NOTA ILLUSTRATIVA BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2024 E TRIENNALE 2024-2026

ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

Consiglio di Amministrazione 20/12/2023
ALLEGATO N. 5
PAGG. 134 (parte integrante)

Direzione Generale
Area Finanza e Contabilità
Largo Trombetti 4 • 40126 Bologna

©Copyright 2023

Sommario

SOMMARIO **3**

1. SCHEMI DI BILANCIO ANNUALI **5**

1.1. BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2024 5
1.2. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE 2024 7

2. PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI **8**

2.1. FATTI SIGNIFICATIVI - PNRR 12

3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE **14**

3.1. PROCESSO DI FORMAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 15
3.1.1. ARTICOLAZIONE IN FASI 15

4. CRITERI DI REDAZIONE E VALUTAZIONE **16**

4.1. RICLASSIFICAZIONE DELLE POSTE E CONSEGUENTE ESPOSIZIONE NEL BILANCIO DI PREVISIONE 19
4.2. OGGETTO DELLE PREVISIONI 19
4.2.1. NUOVE RISORSE DI ATENEO: ASSEGNAZIONI/DOTAZIONI ANNUALI 20
4.2.2. RISORSE VINCOLATE NON UTILIZZATE NEL CORSO DELLA GESTIONE 2023: MONITORAGGIO DELLA GESTIONE 2023 25
4.2.3. RICAVI PROPRI IN AMBITO ISTITUZIONALE E COMMERCIALE 28

5. BUDGET PER ATTIVITA' **29**

5.1. PROCESSO DI INTEGRAZIONE TRA PROGRAMMAZIONE STRATEGICA ED ECONOMICO-FINANZIARIA 29
5.2. BUDGET PER OBIETTIVO STRATEGICO 30

6. SCHEMI DI BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE **33**

6.1. BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2024-2026 33
6.2. BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2024-2026 – Schema MUR 37
6.3. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2024-2026 39

7. ANALISI DELLE VOCI DI BUDGET ECONOMICO ANNUALE **40**

CE.A. PROVENTI OPERATIVI 40
7.1. CE.B. COSTI OPERATIVI 52
7.1.1. CE.B.VIII COSTI DEL PERSONALE 52
7.1.2. CRITERI DI PREVISIONE DEL COSTO DEL PERSONALE 57
7.1.3. CE.B.IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 61
7.1.4. CE.B.X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI 78
7.1.5. CE.B.XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI 79
7.1.6. CE.B.XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE 79
7.2. CE.C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI 80
7.3. CE.E PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI 81
7.4. CE.F IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE 82
7.5. RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO 83

8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO **86**

9. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.LGS. N.49/2012 ..... **87**

10. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE **88**

10.1. SPA.A.I Immobilizzazioni immateriali 89

10.2. SPA.A.II Immobilizzazioni materiali 90
10.3. SPA.A.III Immobilizzazioni finanziarie 91

11. EDILIZIA 91

11.1. AMBITI DI PROGRAMMAZIONE 91
11.1.1. PIANO ENERGETICO DI ATENEO 2023-2030 93
11.2. CRITERI DI PROGRAMMAZIONE 94
11.2.1. MISURE SOSTITUTIVE TEMPORANEE DELLE FONTI 96
11.3. PARTECIPAZIONI A BANDI MINISTERIALI 96
11.4. PROGRAMMAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA 2024-2027 DELL'EDILIZIA 97
11.5. MONITORAGGIO DELL'ANDAMENTO DEL PIANO EDILIZIO 98
11.6. SICUREZZA 99

12. RICORSO AI MEZZI DI INDEBITAMENTO 99

13. EREDITA', BORSE, PREMI E LASCITI 101

14. ATTIVITA' E SERVIZI 106

14.1. RICERCA E TERZA MISSIONE 106
14.2. DIDATTICA E INTERNAZIONALIZZAZIONE 107
14.2.1. DIDATTICA I, II CICLO E CICLO UNICO 107
14.2.2. FORMAZIONE POST LAUREAM 108
14.2.3. FORMAZIONE INSEGNANTI 111
14.2.4. INTERNAZIONALIZZAZIONE 112
14.2.5. DIRITTO ALLO STUDIO 113
14.3. SERVIZI TRASVERSALI DI SUPPORTO 114
14.3.1. SISTEMI INFORMATIVI 114
14.3.2. SERVIZI BIBLIOTECARI 115
14.3.3. COMUNICAZIONE E CULTURA 116
14.3.4. AREA MEDICA 117

15. TRASFERIMENTI AD ENTI ESTERNI 118

15.1. CONCESSIONE DI SOVVENZIONI, CONTRIBUTI, SUSSIDI E ATTRIBUZIONE DI VANTAGGI ECONOMICI A PERSONE FISICHE ED ENTI PUBBLICI E PRIVATI 118
15.2. DATI RELATIVI AGLI ENTI PUBBLICI VIGILATI, AGLI ENTI DI DIRITTO PRIVATO DI CONTROLLO PUBBLICO E ALLE PARTECIPAZIONI IN SOCIETA' DI DIRITTO PRIVATO 120

16. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA 121

17. RICLASSIFICATO FINANZIARIO CON CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI 126

17.1. RICLASSIFICATO FINANZIARIO – ENTRATE 126
17.2. RICLASSIFICATO FINANZIARIO – SPESE 128

1. SCHEMI DI BILANCIO ANNUALI

Nel presente capitolo si riportano gli schemi di Bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2024 di Ateneo, come previsti da normativa.

In particolare, nel corso del presente documento, lo schema di Budget economico sarà proposto in due versioni:

- SCHEMA MUR: fornisce una rappresentazione coerente del budget con la versione indicata dal decreto MUR;
- SCHEMA UNIBO: rappresenta lo Schema MUR integrato con alcuni dettagli informativi al fine di dare evidenza dei risconti, degli interventi proposti per il pareggio e del collegamento con il Budget degli investimenti, ai fini della verifica dell'equilibrio per esercizio. Non è data evidenza, in questo schema, dello scorporo IRAP, che deve essere ricondotto alla voce Imposte (a saldi invariati).

1.1. BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2024

BUDGET ECONOMICO 2024 - 2026 Schema MUR		
	VOCE	**Budget 2024**
A)	**PROVENTI OPERATIVI**	
I	**PROVENTI PROPRI**	**273.808.677**
1)	Proventi per la didattica	123.323.922
2)	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	17.936.008
3)	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	132.548.746
II	**CONTRIBUTI**	**692.866.528**
1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	663.182.602
2)	Contributi Regioni e Province autonome	3.367.501
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	290.468
4)	Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	11.090.557
5)	Contributi da Università	99.570
6)	Contributi da altri (pubblici)	4.300.731
7)	Contributi da altri (privati)	10.535.098
III	**PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE**	
IV	**PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO**	
V	**ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI**	**22.077.883**
	Altri proventi	18.755.290
	V.1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	3.322.593
VI	**VARIAZIONE RIMANENZE**	**0**
VII	**INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI**	**0**
	TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	**988.753.087**

BUDGET ECONOMICO 2024 - 2026
Schema MUR

		VOCE	Budget 2024
		TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	**988.753.087**
B)		**COSTI OPERATIVI**	
VIII		**COSTI DEL PERSONALE**	**491.476.374**
	1)	**Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica**	**362.661.644**
	a)	Docenti / ricercatori	265.209.546
	b)	Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	84.688.113
	c)	Docenti a contratto	8.997.557
	d)	Esperti linguistici	3.153.083
	e)	Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	613.345
	2)	**Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo**	**128.814.730**
IX		**COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE**	**433.213.285**
	1)	Costi per sostegno agli studenti	112.144.572
	2)	Costi per il diritto allo studio	20.858.730
	3)	Costi per l'attività editoriale	852.969
	4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	6.314.561
	5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	10.887.318
	6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0
	7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	9.797.018
	8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	88.507.188
	9)	Acquisto altri materiali	1.945.053
	10)	Variazione delle rimanenze di materiali di consumo e di altri material	0
	11)	Costi per godimento beni di terzi	6.275.317
	12)	Altri costi	175.630.558
X		**AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI**	**24.384.333**
	1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.277.597
	2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	22.106.737
	3)	Svalutazioni immobilizzazioni	0
	4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0
XI		**ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI**	**2.188.007**
XII		**ONERI DIVERSI DI GESTIONE**	**11.099.682**
		TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	**962.361.681**
		DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	**26.391.406**
C)		**PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**	**396.127**
	1)	Proventi finanziari	1.537.331
	2)	Interessi ed altri oneri finanziari	1.933.459
	3)	Utili e Perdite su cambi	0
D)		**RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE**	**0**
	1)	Rivalutazioni	0
	2)	Svalutazioni	0
E)		**PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI**	**279.517**
	1)	Proventi straordinari	0
	2)	Oneri straordinari	279.517
F)		**IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE**	**25.941.941**
		RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	**-226.178**
		UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	**226.178**
		RISULTATO A PAREGGIO	**0**

1.2. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE 2024

		2024				
		A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			
Riclassificato BI	VOCE	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	TOTALE B) FONTI DI FINANZIAMENTO
SPA.A.I	**IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**	**53.062.403**	**9.855.433**	**12.479.111**	**30.727.859**	**53.062.403**
SPA.A.I.1	Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	
SPA.A.I.2	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	56.590	-	-	56.590	56.590
SPA.A.I.3	Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	191.280	-	-	191.280	191.280
SPA.A.I.4	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	52.794.788	9.855.433	12.479.111	30.460.244	52.794.788
SPA.A.I.5	Altre immobilizzazioni immateriali	19.745	-	-	19.745	19.745
SPA.A.II	**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**	**98.036.241**	**3.471.251**	**35.792.114**	**58.772.877**	**98.036.241**
SPA.A.II.1	Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-
SPA.A.II.2	Impianti e attrezzature	6.858.860	57.861	-	6.800.999	6.858.860
SPA.A.II.3	Attrezzature scientifiche	970.548	-	-	970.548	970.548
SPA.A.II.4	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-	-
SPA.A.II.5	Mobili e arredi	1.536.649	-	-	1.536.649	1.536.649
SPA.A.II.6	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	86.703.471	3.413.390	35.792.114	47.497.968	86.703.471
SPA.A.II.7	Altre immobilizzazioni materiali	1.966.713	-	-	1.966.713	1.966.713
SPA.A.III	**IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
SPA.A.III	Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-	-
	TOTALE BUDGET INVESTIMENTI	**151.098.644**	**13.326.684**	**48.271.225**	**89.500.736**	**151.098.644**

2. PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale 2024, unitamente al Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2024-2026, è stato predisposto in contabilità economico patrimoniale in conformità con la struttura richiesta dall'art.5, comma 3, del D.lgs. n.18/2012 e si compone dei seguenti documenti:

- Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2024, composto da Budget economico e Budget degli investimenti unico di Ateneo;
- Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2024-2026, composto da Budget economico e Budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
- Bilancio unico d'Ateneo di previsione non autorizzatorio 2024 in contabilità finanziaria con riclassificazione della spesa per missioni e programmi.

Il Bilancio unico di previsione annuale e triennale, in coerenza con i criteri di redazione dell'ultimo Bilancio d'esercizio approvato 2022, è stato predisposto in conformità ai principi contabili contenuti nel Decreto Interministeriale n. 19/2014 (e successiva revisione e aggiornamento di cui al D.I. n.394 del 8 giugno 2017, d'ora in avanti solo "D.I. n.19/2014") e alle disposizioni operative del Manuale Tecnico Operativo (di seguito MTO) elaborato dalla Commissione Ministeriale per la contabilità economico – patrimoniale delle Università adottato con D.M. 1055 del 30 maggio 2019, consultabile nel sito https://coep.MUR.it.

Il MTO costituisce strumento operativo a supporto delle attività contabili e gestionali degli atenei derivanti dall'introduzione della contabilità economico patrimoniale e contiene i criteri generali di redazione del Budget economico e degli investimenti, nonché la disciplina del contenuto minimo della nota illustrativa.

Per quanto non espressamente disciplinato, il D.I. n. 19/2014 rinvia alle disposizioni del Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

I principali documenti di programmazione finanziaria nazionale cui si è fatto riferimento per l'elaborazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale 2024 (e triennale 2024-2026) sono le diverse normative richiamate nella circolare RGS n.29 del 3 novembre 2023 "Enti ed Organismi pubblici – bilancio di previsione per l'esercizio 2024".

Per il sistema universitario il quadro normativo contabile di riferimento è il seguente:

- Decreto Interministeriale 925/2015 "Schemi di Budget economico e Budget degli investimenti";
- D.I. 21/2014 "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi";
- D.I. 19/2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" e successiva revisione di cui al D.I. 394/2017;
- D.Lgs. 18/2012 "Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del Bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240";
- D.Lgs. 91/2011 "Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili";
- L. 240/2010 "Norme in materia di organizzazione delle università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l'efficienza del sistema universitario";
- L. 196/2009 "Legge di contabilità e finanza pubblica".

Completano il quadro normativo le deliberazioni assunte dagli Organi Accademici in merito alla gestione finanziaria dell'Ateneo o oggetto di proposta agli Organi Accademici nella medesima seduta di proposta del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale 2024 e triennale 2024-2026:

- "Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2024 e triennale 2024-2026" (Consiglio di Amministrazione del 26/09/2023 pratica 9.1);
- "Dotazioni ai Dipartimenti 2024 – Budget Unico Dipartimentale" (Consiglio di Amministrazione del 26/09/2023 pratica 9.3);
- "Proposta di un nuovo modello di finanziamento delle risorse bibliografiche" (Consiglio di Amministrazione del 26/09/2023, pratica ARPAC – 9.2)
- "Budget assegnati alle strutture di ateneo - criteri di gestione contabile e tempistiche di utilizzo" (Consiglio di Amministrazione del 28/02/2023, pratica ARAG 9.2);
- "Linee di indirizzo per la programmazione didattica dell'anno accademico 2024/2025" (Consiglio di Amministrazione del 31/10/2023, pratica APOS e AFORM 5.1);
- "Linee di indirizzo per la programmazione didattica dell'anno accademico 2023/2024" (Consiglio di Amministrazione del 24/10/2022, pratica APOS 5.1);
- "Comunicazione relativa all'utilizzo dei fondi corsi internazionali" (Consiglio di Amministrazione del 27/09/2022 – pratica 2.03)
- "L'Adozione ai sensi del D.Lgs. 36/2023 (codice dei contratti pubblici di lavori, servizi, forniture) del programma triennale lavori 2024 - 2025 - 2026 e relativi aggiornamenti annuali degli interventi edilizi" sarà portato in Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20/12/2023;
- "L'approvazione del programma degli acquisti di beni e servizi per il biennio 2024 - 2025 e del "quadro delle risorse necessario alla realizzazione del programma", ai sensi dell'art. 37 del d. lgs. 36/2023" (che sarà portato in approvazione al Consiglio di Amministrazione nella seduta di gennaio 2024 – pratica APAP);
- "Piano strategico di Ateneo 2022-2027" (Consiglio di Amministrazione del 28/06/2022, pratica SSRD 9.1);
- "Linee guida per la previsione dei ricavi propri per i centri di responsabilità dotati di autonomia di budget", Consiglio di Amministrazione del 18/12/2015 – pratica ARAG 10/07 e successive delibere di aggiornamenti e modifiche (Consiglio di Amministrazione del 22/03/2016 – pratica ARAG 10.02 e Consiglio di Amministrazione del 27/03/2018 – pratica ARAG 10.03).
- "Programmazione pluriennale del personale" (Consiglio di Amministrazione del 25/09/2012, pratica ARAG 8.01);
- "Regole generali per la copertura finanziaria dei contratti pluriennali per le esigenze delle Strutture di Ateneo" (Consiglio di Amministrazione del 24/06/2014, pratica ARAG 10.03 – delibera 381/2014).

A seguire un breve dettaglio delle principali tematiche che compongono lo scenario di contesto della nuova programmazione.

Piano strategico di Ateneo 2022 – 2027

Il Piano Strategico 2022-2027 dell'Alma Mater Studiorum - Università di Bologna è redatto in ottemperanza all'art. 1-ter della Legge 43/2005, e al D.M. 289/2021 (Linee Generali di indirizzo della programmazione delle università 2021-2023). Punto di riferimento normativo è inoltre il DM 1154/2021 "Autovalutazione, valutazione, accreditamento iniziale e periodico delle sedi e dei corsi di studio", che valuta positivamente la capacità di esplicitare le politiche di programmazione dell'Ateneo e di monitorarne l'andamento. Copre un orizzonte temporale di sei anni, comprendendo anche il periodo di programmazione triennale ministeriale. L'Ateneo, a conclusione del primo triennio di programmazione, si riserva di adeguare il presente Piano alle nuove eventuali linee di indirizzo ministeriali.

La pianificazione si è sviluppata in coerenza con la letteratura in materia partendo da un'attenta analisi di posizionamento basata sulle principali grandezze e indicatori utilizzati dagli enti di valutazione e partendo dai risultati del precedente Piano Strategico.
La mappa strategica prevede la definizione di quattro principi di valore pubblico ciascuno dei quali viene declinato in obiettivi sulle quattro aree tematiche "didattica e comunità studentesca", "ricerca", "persone" e "società". Tutta la struttura del piano è funzionale al perseguimento degli obiettivi di sostenibilità previsti dall'agenda ONU 2030 (SDGs) e alle linee di sviluppo previste dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).
In totale sono stati individuati 50 obiettivi strategici. Ciascun obiettivo è stato a sua volta declinato in azioni, concordate da Prorettori e Delegati con i Dirigenti di riferimento. Il Piano è stato poi completato associando a ciascun obiettivo uno o più indicatori di monitoraggio con i relativi valori attesi nel 2024, anno di fine del primo triennio di programmazione.

Adozione del programma triennale 2024-2025-2026 dei lavori

L'articolo 37 del D.lgs. 36/2023 (Nuovo Codice dei Contratti Pubblici di Lavori, Servizi, Forniture, entrato in vigore il 1/07/2023) prevede al comma 1 che le stazioni appaltanti e gli enti concedenti:
a) adottano il programma triennale dei lavori pubblici e il programma triennale degli acquisti di beni e servizi. I programmi sono approvati nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio e, per gli enti locali, secondo le norme della programmazione economico-finanziaria e i principi contabili;
b) approvano l'elenco annuale che indica i lavori da avviare nella prima annualità e specifica per ogni opera la fonte di finanziamento, stanziata nello stato di previsione o nel bilancio o comunque disponibile.
Il programma triennale dei lavori pubblici e i relativi aggiornamenti annuali contengono i lavori, compresi quelli complessi e da realizzare tramite concessione o partenariato pubblico-privato, il cui importo si stima pari o superiore alla soglia di cui all'articolo 50, comma 1, lettera a). I lavori di importo pari o superiore alla soglia di rilevanza europea di cui all'articolo 14, comma 1, lettera a), sono inseriti nell'elenco triennale dopo l'approvazione del documento di fattibilità delle alternative progettuali e nell'elenco annuale dopo l'approvazione del documento di indirizzo della progettazione. I lavori di manutenzione ordinaria superiori alla soglia indicata nel secondo periodo sono inseriti nell'elenco triennale anche in assenza del documento di fattibilità delle alternative progettuali. I lavori, servizi e forniture da realizzare in amministrazione diretta non sono inseriti nella programmazione. Il programma triennale e i relativi aggiornamenti annuali sono pubblicati sul sito istituzionale e nella banca dati nazionale dei contratti pubblici.
Con l'allegato I.5 (Modalità di redazione, approvazione, aggiornamento e modifica del programma triennale dei lavori pubblici e del relativo elenco annuale. Obblighi informativi e di pubblicità) sono definiti:

a. gli schemi tipo, gli ordini di priorità degli interventi, comprensivi del completamento delle opere incompiute e dell'effettuazione dei lavori programmati e non avviati, e la specificazione delle fonti di finanziamento;
b. le condizioni che consentono di modificare la programmazione e di realizzare un intervento o procedere a un acquisto non previsto nell'elenco annuale;
c. le modalità di raccordo con la pianificazione dell'attività dei soggetti aggregatori e delle centrali di committenza ai quali le stazioni appaltanti e gli enti concedenti possono delegare le attività.

L'Art. 5. dell'allegato I.5, prevede che, successivamente alla adozione, il programma triennale e l'elenco annuale siano pubblicati sul sito istituzionale profilo del committente e ne sia data comunicazione alla Banca dati nazionale dei contratti pubblici. Le stazioni appaltanti e gli enti concedenti possono consentire la presentazione di eventuali osservazioni entro trenta giorni dalla pubblicazione di cui al primo periodo. L'approvazione definitiva del programma triennale, unitamente all'elenco annuale dei lavori, con gli eventuali

aggiornamenti, avviene entro i successivi trenta giorni dalla scadenza delle consultazioni, ovvero, comunque, in assenza delle consultazioni, entro sessanta giorni dalla pubblicazione di cui al primo periodo, nel rispetto di quanto previsto dal comma 4, e con pubblicazione in formato open data presso i siti informatici della stazione appaltante e dell'ente concedente. Le stazioni appaltanti o gli enti concedenti possono adottare ulteriori forme di pubblicità purché queste siano predisposte in modo da assicurare il rispetto dei termini di cui al presente comma.

Nell'anno di programmazione 2024 rientrano sia interventi di nuova programmazione sia le opere dell'Elenco Annuale 2023, per le quali non sia possibile avviare il procedimento di gara entro il 31 dicembre 2023. L'anno di programmazione riferito al 2024 è stato composto individuando gli interventi la cui istruttoria tecnica è tale da consentire l'avvio delle procedure di gara nel 2024.

La Programmazione Triennale 2024-2026 è stata determinata, in maniera rilevante, dalla partecipazione ai seguenti bandi: DM 1274/2021 (fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche), V Bando Legge 338/2000 (fondo per residenze universitarie), DM 737/2021 PNR (fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la Ricerca (PNR).

Il Consiglio di Amministrazione adotta la programmazione triennale 2024-2025-2026 nella seduta del 20/12/2023. L'approvazione definitiva da parte del Consiglio di Amministrazione avverrà decorsi massimo 60 giorni dalla data di pubblicazione sull'Albo Ufficiale di Ateneo, come previsto dalla normativa vigente. Attualmente si prevede di procedere all'approvazione definitiva entro gennaio 2024.

Programma degli acquisti di beni e servizi per il triennio 2024-2026

Il Codice dei contratti pubblici, D.lgs. 36/2023, prevede all'art. 37, comma 1, che le stazioni appaltanti approvino, nel rispetto dei documenti programmatori ed in coerenza con il bilancio, il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di importo superiore a 140.000 euro e i relativi aggiornamenti annuali. La norma prevede, rinviando all'All.I-5, che l'elenco degli acquisti superiori a 1.000.000 di euro previsti in programmazione dalle amministrazioni aggiudicatrici sia trasmesso al Tavolo tecnico dei Soggetti Aggregatori di cui all'art. 9, comma 2 del D.L. 66/2014 iscritti di diritto nell'elenco ANAC ai sensi dell'articolo 63 comma 4 del codice.

Le modalità di redazione e di aggiornamento del Programma triennale degli acquisti di beni e servizi di importo superiore a 140.000 euro sono indicate nell'art.5 dell'All.I-5 al Codice dei contratti pubblici.

L'Allegato individua le modalità di redazione, approvazione, aggiornamento e modifica del programma triennale dei lavori pubblici e del relativo elenco annuale, nonché gli obblighi informativi e di pubblicità, specificando la tipologia di acquisti da qualificare come prioritari, le informazioni che il Piano deve contenere attraverso la compilazione di schede di dettaglio. Tra le informazioni da inserire sono previste anche quelle di natura finanziaria attraverso la compilazione di una apposita scheda contenente il dettaglio delle risorse finanziarie, distinte per natura, a copertura degli acquisti programmati.

Il programma biennale delle forniture e dei servizi riporta l'elenco degli acquisti di tutte le strutture di Ateneo di valore stimato pari o superiore a 140.000 euro ed è redatto ogni anno in modalità "*rolling*" ovvero scorrendo l'annualità pregressa ed aggiornando i programmi precedentemente approvati.

Il programma relativo al triennio 2024/2026 sarà proposto al Consiglio di Amministrazione nella seduta di gennaio 2024 per dare evidenza dei fabbisogni collegati ai finanziamenti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, del bando Dipartimenti eccellenti e del bando Alma attrezzature.

Il programma degli acquisti di beni e servizi, ai sensi dell'art. 37, comma1 del D.lgs. 36/2023, dopo la sua approvazione sarà pubblicato sul portale di Ateneo nella sezione "Amministrazione trasparente - Bandi di gara e contratti" e sul sito informatico del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti (MIT).

Per quanto riguarda la pubblicazione sul sito informatico dell'Osservatorio dei contratti pubblici presso l'Autorità Nazionale Anticorruzione, nelle more dell'adeguamento dei sistemi informatici dell'Autorità, ai fini dell'adempimento di quanto prescritto, è sufficiente la pubblicazione sul portale di Ateneo e sul sito del MIT come indicato nel comma 5 dell'art. 5 dell'Allegato.

Linee di indirizzo per la programmazione didattica dell'anno accademico 2024/2025

Le linee d'indirizzo per la programmazione didattica dell'A.A. 2024/2025 sono state approvate dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 31/10/2023 - pratica APOS/AFORM 05/01. Esse modificano e integrano quelle approvate per l'anno accademico precedente ("Linee di indirizzo per la programmazione didattica A.A. 2023/2024", Consiglio di Amministrazione nella seduta del 24/10/2022 - pratica APOS/AFORM 05/01), nell'ottica di fornire informazioni necessarie per dar corso all'affidamento degli incarichi didattici alle strutture didattiche un quadro di riferimento per le attività di programmazione, coerentemente alla normativa nazionale vigente e ai regolamenti d'Ateneo.

Come per l'anno accademico precedente, anche per il 2024 sono specificati in particolare i compiti didattici dei docenti e ricercatori, il ruolo delle strutture didattiche previste dall'assetto istituzionale e dei rispettivi responsabili, i presupposti e i limiti per l'affidamento e la retribuzione degli incarichi didattici e della stipula dei contratti.

2.1. FATTI SIGNIFICATIVI - PNRR

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (di seguito PNRR), approvato con Decisione del Consiglio ECOFIN del 13/07/2021, si articola in 6 missioni che recepiscono e riflettono gli assi strategici e prioritari:

M1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura
M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica
M3 - Infrastrutture per una mobilità sostenibile
M4 - Istruzione e ricerca
M5 - Inclusione e coesione
M6 - Salute.

Le 6 missioni interessano le università sia come beneficiari diretti, per il loro funzionamento e per lo svolgimento di attività di didattica, ricerca e terza missione, sia come soggetti coinvolti da altri beneficiari per la realizzazione di altre specifiche attività.

Gli interventi/programmi che ricadono nel PNRR sono diversificati e con impostazioni diverse:

- Interventi / programmi gestiti dal MUR e diretti ad Università e Enti Pubblici di Ricerca EPR (Missione 4)
- Interventi / programmi di finanziamento già esistenti, o comunque continuativi, il cui budget ricade temporaneamente sulla dotazione PNRR (es. Bandi PRIN 2022)
- Interventi / programmi gestiti da Ministeri diversi, Regioni, altre amministrazioni, alcuni dei quali consentono o prevedono la partecipazione delle università (es Bando borghi, bando industrie culturali e creative, bando MISE etc.)

L'attuazione dei progetti PNRR coinvolge diverse strutture di ateneo, competenti sia per azioni di coordinamento e presidio che per diretta attuazione degli interventi.

Per consentire il presidio e monitoraggio contabile a livello di ateneo, è stato definito un modello che prevede una struttura contabile articolata in progetti configurati nel rispetto di specifici criteri di gestione e verifica dei requisiti richiesti. Ove necessario la struttura contabile traccia la gestione fino a livello di singolo *spoke* e natura dell'intervento:

- Personale in servizio
- Nuovo personale (RTD, Dottorato, Assegni di ricerca, ...)
- Attrezzature ed impianti
- Edilizia
- Beni Consumabili

Per la rilevazione contabile dei finanziamenti è stata avviata una gestione centralizzata che prevede la contabilizzazione di proventi / crediti da parte delle Aree Dirigenziali competenti e da parte dei Dipartimenti limitatamente a programmi interventi / programmi connessi alla ricerca, finanziati con fondi PNRR (es. PRIN e Dottorato).
L'ambito di azione riconduce tale gestione alla fattispecie "progetti istituzionali" (progetti con finanziamento MUR). Ogni progetto è correlato a specifico CUP, associato a finanziamento da "Stato".
Prioritaria è la valutazione dei documenti e degli atti disponibili per ogni progettualità, utili all'accertamento della ragione del credito verso l'ente finanziatore. Sulla base di tale valutazione viene formulata una proposta al Consiglio di Amministrazione per consentire le contabilizzazioni ammesse in coerenza con i generali indirizzi deliberati con le "Linee Guida per la gestione dei ricavi propri".
I documenti richiesti per attestare il perfezionamento del rapporto attivo verso l'ente finanziatore sono i seguenti:

1. Decreto di concessione MUR
2. Atto d'obbligo
3. Accordi di collaborazione Hub-Spoke e Spoke-Affiliati.

Sulla base dello stato degli atti, è possibile ricondurre la correlata gestione contabile:

- all'ambito "ordinario" nel caso il processo amministrativo risulti concluso, e tutti gli atti risultino perfezionati;
- all'ambito in "deroga", nel caso in cui l'iter di formalizzazione risulti in corso, non ancora completato, con richiesta al Consiglio di Amministrazione - nelle more di perfezionamento degli atti - di autorizzazione a procedere alla contabilizzazione dei correlati proventi/crediti, al fine di garantire l'avvio delle attività nel rispetto dei target previsti e della correlata rendicontazione.

Nel corso della gestione 2023 sono state avviate diverse linee di intervento, con riferimento alle diverse iniziative: reclutamento personale, bandi per assegni di ricerca, bandi per dottorato, investimenti in infrastrutture di ricerca. Per ognuna di esse sono state applicate le regole sopra descritte, con informativa e autorizzazione del Consiglio di Amministrazione nei casi richiesti.

Programmazione di budget 2024-2026

Per i progetti PNRR avviati sono state registrate previsioni di costo correlate a proventi da finanziamenti PNRR o riserve derivanti dalla gestione 2023, in coerenza con il modello contabile descritto.
Le previsioni sono state registrate nel rispetto del principio di competenza economica, garantendo le disponibilità utili alla continuità dei progetti per le diverse nature di intervento, a concorrenza massima delle assegnazioni confermate per progetto.

Si propone una tabella di sintesi con evidenza della programmazione 2024-2026, distinta per gli interventi rientranti nella missione M4 - Istruzione e ricerca e per interventi relativi al dottorato.

Progetti	2024	2025	2026
PNC-DARE	1.664.706,78	1.555.496,01	1.302.532,15
PNRR-CN-AGRIT	2.529.492,79	1.594.119,65	168.977,18
PNRR-CN-BIODIV	1.686.654,99	1.220.310,18	90.089,82
PNRR-CN-HPC	1.592.716,26	1.231.703,46	93.142,53
PNRR-CN-MOB	2.387.369,19	1.767.472,61	152.580,36
PNRR-CN-MRNA	975.469,12	747.348,16	65.643,28
PNRR-ECOSYSTER	5.599.166,10	3.363.086,86	52.676,11
PNRR-IR-BBMRI	147.288,77	51.281,18	-
PNRR-IR-CTAplus	62.116,10	45.022,50	-
PNRR-IR-SoBigData	62.116,10	16.470,30	-
PNRR-IR-STILES	126.434,87	52.447,42	-
PNRR-PE-PE10-ONFOOD	2.020.997,11	1.614.295,82	173.056,91
PNRR-PE-PE11-3AITALY	1.549.841,31	1.327.291,83	101.159,66
PNRR-PE-PE12-MNESYS	1.584.599,99	1.351.414,22	141.194,67
PNRR-PE-PE13-INFACT	945.476,75	755.792,58	59.619,79
PNRR-PE-PE14-RESTART	1.064.503,13	973.376,15	73.700,54
PNRR-PE-PE1-FAIR	1.497.699,83	1.443.110,22	129.527,28
PNRR-PE-PE2-NEST	1.335.780,76	1.062.832,90	89.233,93
PNRR-PE-PE3-RETURN	1.430.146,27	1.226.168,44	132.013,41
PNRR-PE-PE5-CHANGES	2.046.200,13	1.495.363,79	123.236,66
PNRR-PE-PE6-HEALITALIA	1.398.783,13	1.160.563,67	78.985,23
PNRR-PE-PE7-SERICS	1.183.591,02	962.217,49	43.619,98
PNRR-PE-PE8-AGEIT	1.246.931,76	802.627,56	47.798,40
PNRR-PE-PE9-GRINS	2.360.489,47	1.732.425,02	122.032,59
PNRR _ M4 - Istruzione e ricerca	**36.498.571,73**	**27.552.238,02**	**3.240.820,48**
PNRR_dottorato - DM 351/2022 e DM 352/2022	**116.950,58**	**8.121,63**	**-**

Non sono state applicate alla programmazione di budget 2024-2026 risorse a valere sui margini attesi PNRR a favore del bilancio. Le rendicontazioni, i cui esiti consentiranno di certificare le risorse attese, al momento sono relative ai soli dati trasmessi alla piattaforma di rendicontazione entro il mese di aprile.
Con le operazioni di redazione del Bilancio di esercizio 2023 saranno evidenziati gli esiti delle rendicontazioni al fine di valutare le disponibilità complessive generate e disporne l'utilizzo anche per misure a favore del bilancio di ateneo.

3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale, composto da Budget economico e Budget degli investimenti, ha funzione autorizzatoria, in quanto costituisce il Limite di spesa annuale con riferimento alla gestione corrente e a quella di investimento del 2024.
Il controllo autorizzatorio si applica all'esercizio 2024, con riferimento alla previsione di ricavi, costi d'esercizio e costi pluriennali registrati secondo il criterio della competenza economica.
L'esercizio 2024 costituisce quindi l'anno "autorizzato" con riferimento al quale saranno possibili operazioni di "variazioni di budget" solo nei limiti definiti nell'ambito delle linee guida per l'utilizzo degli strumenti di flessibilità del bilancio.
Vi sono altresì previsioni di costi di natura ultra-annuale – di norma connesse a obbligazioni contrattuali o comunque ad impegni assunti verso terzi e relative a spese continuative e/o di cui l'Università riconosce la

necessità e la convenienza - che, seppur ricomprese nel 2025 e 2026, precostituiscono un vincolo di destinazione di quota parte delle risorse che saranno stanziate negli esercizi successivi.
Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio rappresenta la traduzione del primo anno della pianificazione triennale, che trova espressione nella redazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale.
Quest'ultimo, come previsto anche dall'art. 22 del Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità (d'ora in poi RAFC), deve garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo, sulla base della programmazione del personale, dell'edilizia, del patrimonio immobiliare e dell'acquisizione di beni e servizi, nonché dei programmi triennali adottati ai sensi della normativa vigente.
Con riferimento al Budget economico, la prospettiva triennale consente l'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione della copertura finanziaria dei costi di competenza dei rispettivi esercizi a fronte di obbligazioni a carattere pluriennale o comunque ultrannuale assunte dall'Ateneo a garanzia della continuità delle attività istituzionali. Con riferimento al Budget degli investimenti, la prospettiva triennale consente l'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione di idonee e capienti fonti a copertura degli investimenti programmati in ciascun esercizio a concorrenza dell'ammontare complessivo del loro valore limitatamente al triennio di riferimento. Per garantire la verifica della sostenibilità economico-finanziaria, la struttura del Budget degli investimenti prevede l'indicazione della tipologia di fonti di finanziamento (patrimoniali e finanziarie) a copertura degli investimenti previsti.
La prospettiva triennale del Budget economico e del Budget degli investimenti consente quindi di comprendere le implicazioni economico-finanziarie di medio-termine delle decisioni assunte. Consente di monitorare obiettivi per loro natura pluriennali e di evidenziare l'incidenza dei costi fissi che gravano sul bilancio (es. costi del personale, costi per la gestione immobili, ecc.). Tale scenario è in ogni caso soggetto a revisione periodica annuale in relazione a fattori interni e esterni che possono modificare il contesto in un dato esercizio.

3.1. PROCESSO DI FORMAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE

Sono state confermate le responsabilità nella formulazione della proposta di budget ai Dipartimenti, ai Campus, alle Aree Dirigenziali e alle Altre Strutture, in coerenza con l'assetto di responsabilità definito dal RAFC vigente in relazione al livello di autonomia amministrativa e gestionale attribuito ad ogni Centro di Responsabilità (con particolare riferimento all'autonomia di programmazione economico-finanziaria) e in coerenza con i modelli di gestione adottati.
Ogni Centro di Responsabilità di Ateneo che gode di autonomia di programmazione economico finanziaria, come previsto dall'articolo 10 comma 3 e art. 10 bis del RAFC, ha provveduto a registrare nell'applicativo informatico dedicato, *U-Budget*, le previsioni annuali e triennali, predisponendo il Budget economico e il Budget degli investimenti, attraverso l'indicazione di ricavi, costi di esercizio e costi di investimento annuali e pluriennali correlati alle attività istituzionali e progettuali di competenza e ottenendo approvazione dei documenti redatti dai propri Organi deliberanti.
Il budget complessivo di Ateneo nasce dal consolidamento delle singole proposte di budget, con contestuale verifica della sostenibilità e dell'equilibrio del Bilancio unico di previsione annuale e triennale.

3.1.1. ARTICOLAZIONE IN FASI

Ai sensi dell'art. 23 del RAFC, il Consiglio di Amministrazione definisce le linee programmatiche, i criteri e i vincoli per la programmazione annuale e triennale nel rispetto degli equilibri di bilancio di breve, medio e lungo periodo. Con riferimento alla programmazione 2024-2026, su proposta del Rettore previo parere del

Senato Accademico e del Consiglio degli Studenti per gli aspetti di competenza, il Consiglio di Amministrazione ha approvato con delibera del 26 settembre 2023 le "Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2024 e triennale 2024-2026" – pratica ARAG 9.1.
In coerenza con tali linee guida, l'Area Finanza e Contabilità ha predisposto in settembre il Manuale operativo per la redazione del budget, strumento utile alla registrazione delle previsioni annuali 2024 e triennali 2024-2026 da parte dei Centri di Responsabilità di Ateneo.

Iter per le proposte di Budget formulate da Dipartimenti e Altre Strutture
Tra ottobre a novembre 2023, Dipartimenti e Altre Strutture hanno registrato nell'applicativo informatico *U-Budget* la propria proposta di budget annuale e triennale**.**
Entro il 10 novembre 2023, le strutture hanno inviato la relazione di accompagnamento alla proposta di Budget economico e degli investimenti (annuale e triennale) e, per le strutture con Organo deliberante, la delibera di approvazione dell'Organo. Tutti i documenti sono disponibili presso il Settore Bilancio dell'Area Finanza e Contabilità.

Iter per le proposte di Budget formulate da Aree e Campus
Dal 25 settembre al 13 ottobre 2023, le Aree e i Campus hanno registrato a propria cura la proposta di Budget annuale e triennale nell'applicativo informatico *U-Budget*.
Dal 16 al 27 ottobre 2023 hanno avuto luogo gli incontri di negoziazione della proposta di budget delle Aree e Campus con la Direzione Generale.
Nella prima metà di novembre sono stati comunicati gli esiti delle valutazioni della Direzione al fine di apportare eventuali modifiche e rendere definitive la proposta di budget delle Aree e Campus.
Entro il 25 novembre le Aree e i Campus hanno inviato la relazione di accompagnamento alla previsione di budget 2024-2026 vistata dal Dirigente e nel caso dei Campus con la Delibera di approvazione del Consiglio di Campus. Tutti i documenti sono disponibili presso il Settore Bilancio dell'Area Finanza e Contabilità.

Predisposizione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione
Nel mese di novembre, le proposte di budget approvate sono state aggregate dall'Area Finanza e Contabilità in coerenza con le linee programmatiche e i criteri definiti e sono inserite nel Budget unico di Ateneo, con contestuale verifica dell'equilibrio del Bilancio unico di previsione annuale e triennale, per valutazione e approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione nel mese di dicembre.

Caricamento del Budget annuale autorizzatorio 2024 nel sistema informatico di contabilità
La programmazione 2024 approvata dal Consiglio di Amministrazione sarà caricata nel sistema informativo contabile U-GOV sull'Unità Analitica corrispondente a ogni Centro di Responsabilità che è titolare/responsabile per le risorse oggetto di caricamento. Il caricamento sarà effettuato i primi giorni di gennaio 2024 per consentire piena operatività alle Strutture e Aree già ad inizio esercizio.

4. CRITERI DI REDAZIONE E VALUTAZIONE

I criteri di redazione e valutazione adottati nella formulazione del Bilancio di previsione annuale 2024 e del Bilancio di previsione triennale 2024-2026 sono i medesimi utilizzati nel precedente Bilancio di previsione 2023 e non si discostano da quelli utilizzati nel bilancio consuntivo dell'esercizio 2022.

La valutazione delle voci di bilancio si è ispirata a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.
In particolare, si evidenziano i seguenti elementi significativi:

- per quanto attiene la redazione del Budget economico e il Budget degli investimenti annuale e triennale, come previsto dall'articolo 3, comma 6 del D.I. n. 19/2014, sono stati adottati per gli schemi di riferimento resi pubblici dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca con D.I. n. 925/2015;
- lo schema ministeriale prevede che l'ammontare delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale, che l'Ateneo decide di utilizzare per portare a pareggio il documento di Budget economico, viene evidenziato a parte, dopo il risultato economico presunto;
- il Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2024 è stato predisposto riclassificando le voci del Budget (economico e investimenti) secondo la logica finanziaria e adottando lo schema di cui all'allegato 2 del D.I. n. 394/2017 (che ha sostituito lo schema del D.I. n.19/2014);
- la classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi, in attuazione dell'art. 2 del D.Lgs. n. 21/2014 e di quanto precisato nella Nota tecnica n.7 *Classificazione della spesa per missioni e programmi* del MUR, è proposta mediante una riclassificazione dei dati previsionali secondo lo schema ministeriale, attribuendo ad ogni missione/programma le spese direttamente riconducibili ad esso nonché le spese indirette attribuite attraverso i sistemi e le procedure di contabilità analitica sulla base dei criteri specifici definiti nel decreto stesso.

Secondo i principi di "attendibilità" e "prudenza", possono essere iscritte nel bilancio di previsione annuale (e triennale):

- le componenti positive relative a "ricavi d'esercizio" o "ricavi pluriennali" che, sulla base di fondate aspettative di acquisizioni, saranno ragionevolmente disponibili. La previsione, relativamente ai "ricavi d'esercizio", è stata iscritta interamente nell'esercizio di riferimento. Per i "ricavi pluriennali" è stata operata una imputazione della previsione ai rispettivi esercizi, sulla base del criterio della competenza economica. Quando non sia stato possibile determinare l'esatta quota di competenza attribuibile ai diversi esercizi, è stata imputata la registrazione interamente sull'esercizio in cui è manifestato il ricavo. Tali criteri sono risultati tanto più cogenti con riferimento alla previsione di ricavi che finanziano indistintamente il bilancio, rispetto alle previsioni e gestioni "finalizzate" nelle quali l'utilizzo delle risorse per il sostenimento di costi è vincolato alla conferma dei ricavi correlati;
- le componenti negative relative a "costi d'esercizio" e "costi pluriennali", sulla base di fondate aspettative di utilizzo e nel limite delle risorse previste a copertura. Con riferimento ai "costi d'esercizio", la previsione è stata iscritta interamente nell'esercizio di presunta manifestazione dei costi. Per i "costi" per i quali è stato possibile esprimere una previsione pluriennale sulla base del criterio della competenza economica (ad esempio in caso di contratti passivi stipulati con durata oltre l'esercizio), le previsioni di costo sono imputate in corrispondenza degli esercizi interessati.

Per quanto riguarda l'acquisto di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie (costo pluriennale), la previsione è stata iscritta interamente a Budget degli investimenti se l'acquisto è stato previsto nell'esercizio, o parzialmente con riferimento alla quota prevista di realizzo nell'arco dell'esercizio stesso (ad esempio per realizzazione di opere in ambito edilizio, i cui costi sono sostenuti nell'arco di un pluriennio).
I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali seguono le disposizioni della versione definitiva del MTO.

I) Immobilizzazioni immateriali	Durata	Percentuale di ammortamento
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	5 anni	20%
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	5 anni	20%
3) Concessioni, Licenze, marchi e diritti simili	- licenze d'uso: in coerenza con la durata legale del diritto, o in assenza 3 anni per le licenze d'uso software e 5 anni per altre licenze d'uso - marchi: 20 anni	- licenze d'uso: in coerenza con la durata legale del diritto, o in assenza 33,33% per licenze d'uso software e 20% anni per altre licenze d'uso - marchi: 5%
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	==	==
5) Altre Immobilizzazioni immateriali (Migliorie su beni di terzi)	33 anni - 3 anni	dal 3% al 33,33% in coerenza con la tipologia di bene (mobile o immobile) su cui è effettuata la miglioria
6) Altre Immobilizzazioni immateriali (software)	3 anni	33,33%
7) Altre Immobilizzazioni immateriali (altre)	5 anni	20%

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali seguono le disposizioni della versione definitiva del MTO.

Le aliquote di ammortamento adottate sono state determinate in base alla durata stimata della vita utile delle immobilizzazioni e sono riportate nella tabella seguente:

II) Immobilizzazioni materiali	Durata	Percentuale di ammortamento
Terreni	==	==
Fabbricati	33 anni	3%
Costruzioni leggere	10 anni	10%
Impianti e attrezzature: impianti generici	10 anni	10%
Impianti e attrezzature: impianti tecnologici	10 anni	10%
Impianti e attrezzature: attrezzature generiche	6,67 anni	15%
Attrezzature scientifiche	5 anni	20%
Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	Inferiore ai 5 anni	Dal 21% al 35% a seconda della tipologia di bene acquistato su progetto di ricerca. La percentuale può anche essere superiore se adeguatamente giustificata e motivata.
Patrimonio librario che perde valore	==	Non viene ammortizzato ma è registrato tutto come costo di esercizio. L'effetto sul bilancio è il medesimo dell'applicare l'aliquota al 100% ma i beni non transitano dallo stato patrimoniale
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	==	==
Mobili e arredi	10 anni	10%
Immobilizzazioni in corso e acconti	==	==
Altre immobilizzazioni materiali: attrezzature informatiche	3 anni	33,33%
Altre immobilizzazioni materiali: automezzi, autovetture ecc..	11 anni - 4 anni	dal 9% al 25%
Altre immobilizzazioni materiali: bovini in allevamento	==	==

4.1. RICLASSIFICAZIONE DELLE POSTE E CONSEGUENTE ESPOSIZIONE NEL BILANCIO DI PREVISIONE

Nel budget 2024-2026, alcune voci del Budget economico sono state riclassificate in coerenza con quanto disposto nelle Note tecniche redatte dalla Commissione Ministeriale per la contabilità economico – patrimoniale delle Università e da quanto indicato dalla Commissione stessa nelle risposte ai quesiti inviati dai diversi Atenei.

In particolare, con riferimento alle voci di **PROVENTI (A)** sono state riclassificate alcune previsioni inerenti i proventi commerciali come segue:

a) le previsioni inerenti i proventi per prestazioni di servizi da tariffario sono stati riclassificati dalla sezione CE.A.I.2 PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO alla sezione CE.A.V ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI in coerenza con le indicazioni contenute nel Manuale Tecnico Operativo (MTO) adottato con D.M. 1055 del 30 maggio 2019 e le note tecniche del MIUR, entrambi elaborati dalla Commissione Ministeriale per la contabilità economico – patrimoniale delle Università.

Inoltre, nella sezione Proventi (A) si è data esplicita evidenza della quota di risorse pregresse a copertura delle previsioni di costo in coerenza con quanto indicato al paragrafo 4.2.2 “Risorse vincolate non utilizzate nel corso della gestione 2023: monitoraggio della gestione 2023”.

Con riferimento alle voci **COSTO (B)** sono state riclassificate alcune previsioni inerenti i costi del personale come segue:

a) per le previsioni inerenti alle <u>agevolazioni al personale contrattualizzato</u> che vengono erogate direttamente al personale previa domanda e verifica dei requisiti, è stata creata un’apposita voce del piano dei conti CA.EC.01.03.01 AGEVOLAZIONI AL PERSONALE CONTRATTUALIZZATO riclassificata nella sezione CE.B.VIII.2 COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO che accoglie le previsioni di:
    - ARAG – Area Finanza e Contabilità per un ammontare pari a 175.000 euro relativi al contributo per sostegno alla genitorialità precedentemente riclassificato nei Servizi al personale nella sezione CE.B.IX.8 dei costi della gestione corrente.
    - APOS- Area del personale per un ammontare pari a 210.000 euro relativi ai sussidi a favore del personale tecnico-amministrativo precedentemente riclassificati in altra voce all’interno della sezione CE.B.VIII.2 costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo.

Per una migliore comparabilità dei saldi rispetto all’anno precedente, si è proceduto alla riclassificazione delle medesime previsioni effettuate nel budget 2023. Le tabelle che contengono le riclassificazioni riportano la dicitura “Budget 2023 riclassificato”.
Tali riclassificazioni saranno operate anche in sede di bilancio consuntivo.

4.2. OGGETTO DELLE PREVISIONI

L’oggetto delle previsioni sono **ricavi** e **costi** relativi sia ad attività che <u>saranno avviate</u> nel corso del 2024 sia ad attività che <u>sono già state avviate</u>.
In particolare, nel bilancio unico di previsione autorizzatorio 2024 sono state iscritte le previsioni relative:

- alla gestione di competenza 2024 delle attività che saranno avviate nel corso dell'esercizio;
- alla gestione di competenza 2024 delle attività che sono già state avviate nel corso dell'esercizio 2023 (o precedenti) in corrispondenza delle quali sono stati registrati nel sistema informativo contabile U-GOV documenti gestionali con competenza economica – in tutto o in parte – 2024 (estensioni future). La registrazione di previsioni 2024 coerenti con le contabilizzazioni già effettuate nell'esercizio 2023 costituisce presupposto per autorizzare la gestione contabile in continuità rispetto alla gestione 2023.

Nel rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio, secondo il quale il bilancio preventivo unico di ateneo deve essere approvato garantendone il pareggio, le previsioni hanno riguardato:

- costi (d'esercizio e pluriennali) a valere su **ricavi d'esercizio 2024;**
- costi (d'esercizio e pluriennali) a valere su **riserve vincolate** residue derivanti dalla contabilità finanziaria. Tale modalità è prevista dall'art. 2 del D.M. 19/2014, il quale precisa che nel budget economico si possono utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio, per assorbire eventuali disequilibri di competenza. Autorizza inoltre, all'art. 5 "Criteri di predisposizione del primo Stato patrimoniale", la costituzione di poste del patrimonio vincolato al fine di accogliere risorse vincolate comprese nell'avanzo di amministrazione della contabilità finanziaria. Tali risorse possono essere utilizzate nella gestione di competenza a copertura dei relativi costi;
- **altre poste patrimoniali** (risconti su progetti, contributi c/investimenti e finanziamenti);
- costi a valere su **riserve coep vincolate** relative a risorse non utilizzate nel corso delle gestioni 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 e 2023.

I Centri di Responsabilità di Ateneo hanno promosso previsioni con riferimento a:

1. **nuove risorse di Ateneo** (assegnazioni / dotazioni annuali);
2. **risconti passivi/risorse vincolate derivanti dalla gestione 2023**, previa verifica di preconsuntivo affidata alla Delegata al Bilancio.
3. **ricavi propri** in ambito istituzionale e commerciale.

4.2.1. NUOVE RISORSE DI ATENEO: ASSEGNAZIONI/DOTAZIONI ANNUALI

Il Consiglio di Amministrazione del 26 settembre 2023 "Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2024 triennale 2024-2026" (pratica ARAG 9.1) ha deliberato i criteri generali di redazione del Budget 2024-2026 e il Consiglio di Amministrazione del 26 settembre 2023 "Dotazioni ai Dipartimenti 2024 – Budget Unico Dipartimentale", pratica APPC- ARAG 9.3 ha deliberato i criteri di riparto e di programmazione dei fondi assegnati alle strutture.
Nello specifico:

DIPARTIMENTI

Il Budget Unico Dipartimentale 2024 (BUD2024), come deliberato dal CA del 26 settembre 2023 (pratica APPC- ARAG 9.3), è dato dalla somma delle seguenti quattro componenti:

- Funzionamento (FUNZ),
- Budget Integrato della Didattica (BID),
- Budget Integrato della Ricerca (BIR),
- Budget Scuole di Specializzazione (BUS)

Ciascuna delle componenti ha distinti criteri di riparto e tempistiche di utilizzo.

La composizione degli stanziamenti 2024 è la seguente:

Budget 2023 A RIPARTO			Budget 2024 A RIPARTO		
BUD	FUNZ	3.200.000	BUD	FUNZ	3.200.000
	BID	16.355.862		BID	16.355.862
	BIR	12.796.445		BIR	12.796.445
Assegnazione Scuole		2.274.677		BUS	2.288.152
TOTALE		**34.626.984**			**34.640.459**

In prospettiva di BUD, nell'allegato 1 della delibera CA del 26 settembre 2023 (pratica APPC- ARAG 9.3) è riportato l'**ammontare netto da inserire in U-Budget** per singola tipologia di componente di assegnazione e per singola struttura dipartimentale, che costituisce una proposta di programmazione che il Dipartimento potrà rivedere e modificare nell'ambito della sua autonomia decisionale e sulla base dei criteri forniti in delibera.

La Delibera del CA del 26/09/2023 "Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2024 triennale 2024-2026" (pratica ARAG 9.1) ha previsto che la programmazione 2024 dei Dipartimenti sarà ammessa a concorrenza del BUD 2024 (oggetto di delibera distinta nella medesima seduta di settembre); la programmazione 2025 sarà ammessa a concorrenza del 90% dell'assegnazione 2024, mentre la programmazione 2026 sarà ammessa a concorrenza del 80% dell'assegnazione 2024.

Nell'ambito della definizione del nuovo modello di finanziamento alle biblioteche (approvato con Delibera del CA del 26/09/2023 "PROPOSTA DI UN NUOVO MODELLO DI FINANZIAMENTO DELLE RISORSE BIBLIOGRAFICHE" – Pratica ARPAC 09.02) è stata ridefinita la contribuzione reale che dovrà costituire specifica programmazione di budget 2024 dei Dipartimenti a favore dell'Area Patrimonio Culturale (da garantire con struttura di destinazione in U-Budget), a valere su risorse BUD 2024 o altre risorse del Dipartimento - in coerenza con quanto riportato anche nell'allegato 2 della Delibera CA del 26 settembre 2023 (pratica APPC- ARAG 9.3).

Rimodulazioni tra fondi ammesse in corso di programmazione e gestione

Il CA del 26/09/2023 (pratica APPC- ARAG 9.3) ha deliberato tali criteri di programmazione e/o rimodulazione secondo le autonome valutazioni dei Dipartimenti ad invarianza di saldi complessivi di BUD assegnato:

- **BDF**: possibilità di variazione della componente BDF alla componente BID, una volta soddisfatti i fabbisogni di funzionamento.
- **BID**: fatta salva la quota minima che i Dipartimenti devono destinare ai Servizi agli studenti in base ai tipi Cds e la quota minima PD (pari all'80% e prevista da ARAG), possibilità di variazione alla componente BIR di un ammontare massimo del 20% della componente maggiore tra BID e BIR
- **BIR**: la possibilità di variazione della componente BIR alla componente BID fino al 20% della componente maggiore tra BID e BIR.
- **BUS**: non è possibile effettuare rimodulazioni da tale componente alle altre.

Tempi e criteri di programmazione e utilizzo per singola componente del BUD

1) **Il Budget di Funzionamento** ha una **validità annuale**.

   Le risorse assegnate con riferimento all'esercizio 2024 potranno essere utilizzate esclusivamente in coerenza con la programmazione 2024, nel rispetto del principio di competenza economica, delle linee

guida per la predisposizione del budget e dei criteri per la programmazione e gestione deliberati nella seduta del CA del 28/02/2023 (partica ARAG 09/02).

2) **Il Budget Integrato per la Didattica (BID)** ha una **validità annuale, ad eccezione dei fondi destinati alla Programmazione didattica che finanziano l'a.a. 2024/2025**. Le risorse assegnate con riferimento all'esercizio 2024 potranno essere utilizzate esclusivamente in coerenza con la programmazione 2024, nel rispetto del principio di competenza economica, delle linee guida per la predisposizione del budget e dei criteri per la programmazione e gestione deliberati nella seduta del CA del 28/02/2023 (partica ARAG 09/02).
   I dipartimenti hanno determinato autonomamente le modalità di attribuzione di tale fondo rispetto alle finalità di Programmazione didattica, Tutorato, Corsi Internazionali, Didattica e Servizi agli studenti e Internazionalizzazione, nel rispetto dei limiti previsti dalla delibera e riportati di seguito.
   Confermando la prerogativa dei Dipartimenti a individuare le risorse necessarie al funzionamento dei propri corsi di studio nei Campus, il modello deliberato non determina automaticamente le quote da cedere alle Aree di Campus. A garanzia della continuità dei servizi correlati al funzionamento dei corsi di studio nei Campus, è necessario e indispensabile che già in sede di programmazione venga recepito tale indirizzo in linea con le pregresse assegnazioni.
   Sulla componente BID, la delibera del CA del 26/09/2023 "Dotazioni ai Dipartimenti 2024 – Budget Unico Dipartimentale" in continuità con il 2023 prevede un vincolo di destinazione finalizzato a riservare i servizi agli studenti per un minimo di 3.000 euro per ciascuna annualità attiva dei corsi di riferimento (ad esempio: un corso di laurea triennale complessivamente 9.000 euro a regime, un corso magistrale 6.000 euro a regime, un corso magistrale a ciclo unico quinquennale 15.000 euro a regime).
   Come da delibera, sull'assegnazione BID 2024 da inserire in U-Budget (Allegato 1) è stata trattenuta una centralizzazione a favore di ARAG per la programmazione didattica a.a. 2024/2025 pari alla quota centralizzata per l'a.a. 2023/24 sul BID 2023 (non essendo ancora terminate le attività per l'a.a. 2023/24 non si hanno ancora elementi per assestare la quota da centralizzare). La previsione di tale quota minima viene registrata, in continuità con gli esercizi passati, dall'Area Finanza e Contabilità sul proprio budget. Potrà essere integrata da ulteriori variazioni in corso di gestione al fine di soddisfare il reale fabbisogno di programmazione didattica.
   Si ricorda che il pagamento delle prime 60 ore di didattica per i ricercatori a tempo indeterminato continua ad essere gestito centralmente da ARAG, fuori quota BID.

3) **Il Budget Integrato della ricerca – BIR** ha una **validità biennale** e potrà essere utilizzato per qualsiasi spesa finalizzata alla ricerca e/o alla terza missione. I dipartimenti determinano autonomamente le modalità di attribuzione del finanziamento per la Ricerca Fondamentale Orientata (RFO), nel rispetto dei vincoli deliberati dal CA del 26/09/2023 (pratica APPC- ARAG 9.3).
   Sarà pertanto consentito l'utilizzo delle risorse assegnate nell'ambito della programmazione 2024-2025 con riferimento a costi di esercizio o di investimento previsti secondo il criterio della competenza economica, in coerenza con i criteri per la programmazione e gestione deliberati nella seduta del CA del 28/02/2023 (partica ARAG 09/02).

4) **Il Budget Scuole di Specializzazione mediche e non mediche** ha una **validità annuale** e pertanto le risorse assegnate nell'esercizio 2024 per il funzionamento delle Scuole potranno essere utilizzate esclusivamente in coerenza con la programmazione 2024, nel rispetto del principio di competenza economica e delle linee guida per la predisposizione del budget. **La quota destinata alla**

programmazione didattica finanzia l'a.a. con inizio nell'esercizio di assegnazione e sarà confermata fino alla completa copertura e liquidazione dei relativi contratti.

Per le Scuole di area medica e non medica di area sanitaria, una percentuale del 20% del budget assegnato ad ogni Scuola dovrà essere utilizzata per progetti dipartimentali a cui afferiscono più Scuole di Specializzazione. La gestione di tale quota è affidata all'Area Service Area Medica (SAM).

Per le Scuole non mediche un'eventuale ricollocazione di risorse sarà ammessa, previa verifica di monitoraggio del budget complessivo assegnato, sulla base di una valutazione del Delegato al Bilancio a fronte di specifiche richieste dei Dipartimenti di afferenza delle Scuole.

Per tutte le Scuole la gestione finanziaria del BUS dovrà avvenire in specifici progetti del programma di contabilità (U-GOV) già creati centralmente da ARAG, al fine di consentire un'analisi periodica delle risorse assegnate.

ALTRE STRUTTURE

Con riferimento alle altre strutture di ateneo (Sistema Museale di Ateneo, Biblioteca Universitaria, Azienda Agraria) e al Centro di ateneo per la tutela e promozione della salute e sicurezza e all'Istituto di Studi Superiori, la programmazione 2024-2026 è ammessa entro i termini della programmazione già approvata con il budget 2023-2025 (ed in continuità 2026), recependo sia le modifiche introdotte con la delibera CA del 10/11/2022 "Revisione dell'assetto organizzativo dell'amministrazione generale e di alcune strutture di ateneo ad esso collegate" sia ulteriori azioni tese ad attuare la razionalizzazione della gestione dei budget secondo le indicazioni della Direzione Generale.

Con riferimento all'"Istituto Studi Superiore – Collegio di eccellenza" e al "Centro di ateneo per la tutela e promozione della salute e sicurezza", si precisa che la programmazione di budget 2024 verrà predisposta nell'ambito della programmazione dell'Amministrazione Generale.

ASSEGNAZIONI DI FUNZIONAMENTO ALTRE STUTTURE			
ALTRE STRUTTURE	**2024**	**2025 - 90%**	**2026 - 90%**
Azienda Agraria - AUB	997.000,00	897.300,00	897.300,00
Sistema Museale di Ateneo - SMA	466.899,20	420.209,28	420.209,28
Biblioteca universitaria di Bologna - BUB	669.344,39	602.409,95	602.409,95

CAMPUS DELLA ROMAGNA

La trasversalità dell'azione dei Campus si riflette nel necessario coinvolgimento nella fase di formulazione del budget di tutte le parti interessate, al fine di assicurare il presidio e la correlazione delle risorse finanziarie al fabbisogno espresso per il funzionamento, la didattica ed il supporto alla ricerca. (Regolamento funzionamento dei Campus, Art. 2 Consiglio di Campus: composizione, durata e decorrenza delle rappresentanze).

Tale presidio è garantito dalla partecipazione di tutti gli attori al Consiglio di Campus, chiamato ad approvare la programmazione finanziaria e, ancor prima, dalla condivisione con i Presidenti di Campus delle fasi principali del processo di formazione del bilancio di Ateneo.

Tale trasversalità trova ulteriore riflesso nella composizione del budget attribuito al Campus, così composto:

- un ammontare definito nell'ambito del processo di programmazione economico-finanziaria

dell'Amministrazione Generale;

- le quote assegnate ai Campus a supporto dei corsi di studio con sede in Romagna.

Quest'ultima componente sarà alimentata dalla quota di BID oggetto di specifica quantificazione da parte dei singoli Dipartimenti operanti in Romagna, a seguito delle interazioni con i corrispondenti referenti locali, con la finalità di garantire la continuità delle attività di supporto alla didattica e di servizio agli studenti riconducibili ai Corsi di Studio con sede in Romagna. Tali quote saranno già oggetto di programmazione in U-Budget da parte dei Dipartimenti con struttura destinataria "Campus".

In particolare, si riporta la previsione per singolo Campus solo per la quota definita nell'ambito del processo di programmazione dell'Amministrazione Generale con dettaglio dell'ambito di previsione:

AMBITO DI PREVISIONE	CAMPUS DI CESENA	CAMPUS DI FORLI	CAMPUS DI RAVENNA	CAMPUS DI RIMINI	BUDGET 2024 a carico del bilancio
SERVIZI AGLI STUDENTI	118.722,00	312.322,00	132.000,00	144.196,00	707.240,00
SERVIZI AMMINISTRATIVI E CONTABILI (compreso il funz dei cds con sede nei campus)	135.936,00	103.000,00	239.040,15	162.344,75	640.320,90
SERVIZI BIBLIOTECARI	103.214,00	220.011,00	64.530,00	15.000,00	402.755,00
SERVIZI INFORMATICI	256.741,00	373.998,00	149.300,00	239.341,41	1.019.380,41
SERVIZI LOGISTICI	799.000,00	631.000,00	619.000,00	807.526,62	2.856.526,62
Totale complessivo	**1.413.613,00**	**1.640.331,00**	**1.203.870,15**	**1.368.408,78**	**5.626.222,93**

AREE DIRIGENZIALI

Il Consiglio di Amministrazione del 26 settembre 2023 "Linee guida per la predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2024 e triennale 2024-2026" (pratica ARAG 9.1) ha deliberato che con riferimento alle Aree Dirigenziali Bologna e Campus, il Direttore Generale, nel corso degli incontri di negoziazione già programmati con tutti i referenti dei budget delle Aree e dei Campus, esaminerà e rivaluterà le proposte di programmazione nel loro complesso, ricercando ogni possibile armonizzazione e razionalizzazione, ai fini della formulazione della proposta finale del budget dell'Amministrazione Generale, in prospettiva di sostenibilità della nuova programmazione triennale di ateneo.

In particolare, le indicazioni e i criteri forniti dalla Direzione Generale alle Aree dirigenziali prevedono che:

- la programmazione annuale 2024 e triennale 2024-2026 è stata effettuata nel rispetto del principio di competenza economica, con riferimento sia ai costi che si sosterranno nei singoli esercizi a valere sulle risorse del bilancio, sia con riferimento agli eventuali proventi finalizzati (correlati a specifici costi) relativi a gestioni/progettualità specifiche;
- con riferimento alla nuova programmazione a valere su risorse del bilancio, la previsione 2024 e 2025 è stata ammessa entro i termini della programmazione già approvata con il budget 2023-2025, cui si sono aggiunte le integrazioni alla programmazione deliberate dal CA nel corso della gestione 2023, con riferimento ad interventi specifici;
- il 2026 è stato programmato in continuità rispetto all'esercizio 2025, ma solo nel caso in cui le previsioni si siano attenute ad ambiti ed attività con valenza strutturale;
- con riferimento alle attività finanziate con risorse del bilancio 2023 (che non beneficiano quindi di finanziamenti propri finalizzati), le previsioni 2024 hanno riguardato anche i costi relativi ad attività posticipate o slittate all'esercizio 2024, previa valutazione della capacità di attuazione in concomitanza con gli interventi oggetto di nuova programmazione che sarà accertata in fase di negoziazione del budget con la Direzione Generale. Tali interventi slittati o posticipati sono stati oggetto di una nuova previsione a carico del bilancio 2024. Gli eventuali stanziamenti residui non utilizzati nel corso della gestione 2023 non sono stati pertanto confermati a copertura degli interventi con competenza 2024-2026.

Eventuali ulteriori esigenze di budget non deliberate dal CA e non riassorbite con rimodulazioni interne di budget, sono state discusse e valutate negli incontri di negoziazione con la Direzione Generale e nel corso del processo di formazione del Bilancio di previsione, ricercando ogni possibile armonizzazione e razionalizzazione, ai fini della formulazione della proposta finale del Direttore Generale in merito alle previsioni di budget dell'Amministrazione Generale.
Con riferimento all'ambito di programmazione direttamente registrato dalle Aree dirigenziali Bologna e Campus, si evidenziano gli importi oggetto della proposta di budget 2024-2026 con riferimento alla previsione di costi a carico bilancio a valere su risorse di competenza dei rispettivi esercizi:

AREA DIRIGENZIALE	BUDGET 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026
AFORM - AREA FORMAZIONE E DOTTORATO	16.726.663,61	15.949.072,28	15.414.210,75
APAP - AREA APPALTI E APPROVVIGIONAMENTI	1.607.723,90	1.620.723,90	1.620.723,90
APAT - AREA DEL PATRIMONIO	28.926.899,98	28.599.806,19	29.570.412,43
APOS - AREA DEL PERSONALE	24.879.063,87	24.233.396,25	23.517.948,57
APPC - AREA PIANIFICAZIONE, PROGRAMMAZIONE E COMUNICAZIONE	1.813.681,50	1.396.601,50	1.286.601,50
ARIC - AREA RICERCA	666.500,00	691.500,00	726.270,00
ARIN - AREA INNOVAZIONE	3.620.990,00	3.598.713,00	3.001.383,00
ARPAC - AREA PATRIMONIO CULTURALE	8.807.282,94	9.034.782,94	9.270.245,94
ARAG - AREA FINANZA E CONTABILITA	8.605.952,26	8.365.583,47	7.750.141,47
ARAG - SETTORE TRATTAMENTI ECONOMICI	401.994.139,00	426.356.969,00	432.220.094,00
ASES - AREA SERVIZI STUDENTI	7.396.580,30	6.788.250,00	6.799.317,00
ATES - AREA TECNICA, EDILIZIA E SOSTENIBILITA	60.458.339,23	51.100.332,38	50.271.150,60
CESIA - AREA SISTEMI E SERVIZI INFORMATICI	11.167.899,89	11.107.773,00	11.031.792,00
SERVICE AREA MEDICA	3.936.500,00	3.936.500,00	3.936.500,00
SSRD STAFF RETTORE E DIRETTORE GENERALE	2.011.492,16	1.972.492,16	2.087.492,16
ACCE - AREA DI CAMPUS CESENA	1.413.613,00	1.413.613,00	1.535.613,00
ACFO - AREA DI CAMPUS FORLI	1.640.331,00	1.690.399,00	1.734.331,00
ACRA - AREA DI CAMPUS RAVENNA	1.203.870,15	1.103.870,15	1.103.870,15
ACRN - AREA DI CAMPUS RIMINI	1.368.408,78	1.372.815,00	1.372.815,00
Totale complessivo a carico bilancio	**588.245.931,57**	**600.333.193,22**	**604.250.912,47**

Altre esigenze segnalate sono state recepite ma non comprese nei quadri di programmazione in quanto relative a istruttorie ancora in corso o completamente da avviare nel corso del 2024.

In considerazione della mancata programmazione 2024-2026 con riferimento agli interventi non coerenti rispetto ai criteri di valutazione (e non sostenibili rispetto ai saldi di bilancio), è stata valutata prudenzialmente l'opportunità di individuare un ammontare di risorse stanziate a bilancio la cui finalità sarà di garantire gli interventi che dovessero concretizzarsi nel corso dell'esercizio, la cui destinazione sarà valutata dalla Direzione Generale. Tale modalità consente di garantire l'Ateneo a fronte di azioni non razionalizzabili, senza però incrementare gli ambiti di budget riconosciuti alle Aree Dirigenziali. L'ammontare stanziato per il 2024 è stato quantificato nella misura di **1.500.000 euro**.

4.2.2. RISORSE VINCOLATE NON UTILIZZATE NEL CORSO DELLA GESTIONE 2023: MONITORAGGIO DELLA GESTIONE 2023

Il monitoraggio della gestione 2023 – affidata al Delegato al Bilancio e al Dirigente dell'Area Finanza e Contabilità – ha costituito un passaggio propedeutico alla definizione del nuovo quadro di programmazione 2024-2026.

Tale monitoraggio 2023 ha avuto come obiettivi:
- verificare l'utilizzo delle risorse assegnate per l'attuazione delle attività programmate,
- quantificare il fabbisogno per il completamento della gestione 2023,

- segnalare eventuali slittamenti/posticipazioni di interventi/iniziative che graveranno sulla nuova programmazione 2024-2026,
- segnalare eventuali esigenze di riporto o riassegnazione di risorse a beneficio della programmazione 2023-2025, in coerenza con i requisiti previsti,
- disincentivare automatismi nella conferma delle risorse, senza verificare l'utilizzo rispetto alle originali finalità,
- verificare eventuali risorse non necessarie a valere su assegnazioni alle strutture non utilizzate negli esercizi di riferimento in cui tale utilizzo era consentito.

AREE DIRIGENZIALI BOLOGNA E CAMPUS DELLA ROMAGNA

Per il monitoraggio della gestione 2023 sono stati programmati singoli incontri con il Dirigente dell'Area Finanza e Contabilità ed i Dirigenti delle Aree dirigenziali e Campus, in cui sono state analizzate le disponibilità residue libere o vincolate risultanti a fine agosto 2023, con gli obiettivi precedentemente illustrati.

Tenuto conto delle valutazioni effettuate in sede di monitoraggio 2023, le Aree e Campus hanno potuto registrare previsioni 2024-2026 a valere su risconti passivi/risorse vincolate solo nel caso in cui i correlati finanziamenti provenivano da finanziatori terzi privati o pubblici (compresi finanziamenti ministeriali finalizzati).

Nel caso invece la proposta di budget evidenzi "slittamenti" di attività dal 2023 al 2024 a valere su finanziamenti di ateneo già assegnati nell'esercizio 2023, le correlate previsioni 2024 sono state effettuate a valere su risorse di competenza 2024. Le correlate risorse disponibili nell'esercizio 2023 costituiranno una economia di gestione e confluiranno nel risultato libero di esercizio 2023.

Sia per i finanziamenti da terzi privati e pubblici che per gli "slittamenti" di attività oggetto di nuova programmazione, le risorse 2023 che in fase di preconsuntivo sono state identificate e correlate alla nuova programmazione non devono essere oggetto di "utilizzo" nei restanti mesi di gestione dell'esercizio finanziario 2023, a garanzia della sostenibilità delle attività inserite a budget.

Pertanto, come negli esercizi pregressi, a garanzia della copertura della programmazione 2024 correlata a risorse già disponibili nel 2023, al termine delle operazioni di redazione del budget unico di ateneo 2024 saranno promosse dal Settore Bilancio le variazioni di budget al fine di sottrarre alle diverse unità analitiche/progetti le risorse oggetto di programmazione futura, e non consentirne l'utilizzo nel corso della gestione residua 2023.

Nella tabella seguente è riportato il dettaglio delle risorse vincolate 2023 - derivanti da finanziatori terzi privati o pubblici - utilizzate per la predisposizione del Budget 2024 – 2026 (Riserve COFI/COEP, Risconti e Risorse da Mezzi di Indebitamento già incassati) per un importo complessivo sul triennio pari a 222,63 mln di euro, ripartito sugli esercizi come segue:

Area Dirigenziale di Previsione	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
AFORM - AREA FORMAZIONE E DOTTORATO	28.853.572,64	12.003.781,65	5.355.892,94
ARAG - SETTORE TRATTAMENTI ECONOMICI	10.500.604,88	8.315.879,45	8.263.570,20
ARIC - AREA RICERCA	152.700,00	173.700,00	157.700,00
ARIN - AREA INNOVAZIONE	155.000,00	5.000,00	-
ARPAC - AREA PATRIMONIO CULTURALE	181.038,22	-	-
ASES - AREA SERVIZI STUDENTI	2.674.071,07	400.000,00	-
ATES - AREA TECNICA, EDILIZIA E SOSTENIBILITA	87.858.328,64	42.945.415,41	11.488.549,52
CESIA - AREA SISTEMI E SERVIZI INFORMATICI	102.652,00	-	-
SERVICE AREA MEDICA	262.907,12	95.627,10	-
CAMPUS DI CESENA	339.522,00	-	-
CAMPUS DI FORLI	1.107.306,68	-	-
CAMPUS DI RAVENNA	746.952,93	-	-
CAMPUS DI RIMINI	484.352,25	-	-
Totale previsione Amministrazione Generale su riserve 2023	**133.419.008,43**	**63.939.403,61**	**25.265.712,66**

Si riporta inoltre l'ammontare di economie a favore del Bilancio rilevate dalle Aree e Campus in sede di monitoraggio 2023 e già accertate che confluiranno a risultato di gestione libero di esercizio 2023. L'ammontare rilevato e accertato è pari a 5,4 milioni di euro.

AREA DIRIGENZIALE	AMMONTARE 2023
AFORM - AREA FORMAZIONE E DOTTORATO	1.006.603,19
APAP - AREA APPALTI E APPROVVIGIONAMENTI	71.925,93
APOS - AREA DEL PERSONALE	1.428.378,87
APPC - AREA PROGRAMMAZIONE, PIANIFICAZIONE E COMUNICAZIONE	216.975,28
ARAG - AREA FINANZA E CONTABILITA'	85.075,56
ARIC - AREA DELLA RICERCA	228.600,89
ARIN - AREA INNOVAZIONE	15.005,00
ASES - AREA SERVIZI AGLI STUDENTI	1.364.647,41
ATES - AREA TECNICA, EDILIZIA E SOSTENIBILITA'	125.236,98
CESIA - AREA SISTEMI E SERVIZI INFORMATICI	433.282,22
SAM - AREA SERVICE AREA MEDICA	186.093,36
SSRD - STAFF RETTORE E DIRETTORE GENERALE	30.748,16
SALSIR - CENTRO DI ATENEO PER LA TUTELA E PROMOZIONE DELLA SALUTE E SICUREZZA	94.380,73
CAMPUS FORLI'	2.750,00
CAMPUS RIMINI	135.003,52
CAMPUS RAVENNA	0,13
TOTALE	**5.424.707,23**

DIPARTIMENTI

In generale, i criteri di consuntivazione a beneficio delle operazioni di chiusura 2023 adottati anche in fase di operazioni di monitoraggio 2023 (propedeutiche alle operazioni di budget 2024-2026) sono i seguenti:

- costituisce riserva vincolata il Budget integrato per la Ricerca assegnato nel 2022, per il quale è ammesso un utilizzo triennale e il Budget integrato per la Ricerca assegnato nel 2023 per il quale è ammesso un utilizzo biennale;
- costituiscono riserva vincolata i fondi stanziati sui progetti RFO 2022 per i quali è ammesso un utilizzo triennale e i fondi stanziati sui progetti RFO 2023 per i quali è ammesso un utilizzo biennale;
- sono considerate riserva vincolata, secondo le regole di gestione introdotte dalla delibera del CA del 28/06/2022 (pratica ARIC 6.3), le disponibilità su RFO 2021 che al 31/12/2023 dovranno confluire in

un apposito progetto contabile di Dipartimento e la cui scadenza per l'utilizzo è prevista per il 30/06/2024. Come previsto da delibera, "le risorse che risulteranno non utilizzate dalla Struttura entro il 30 giugno 2024, saranno oggetto di restituzione all'Amministrazione Generale mediante variazione di budget per storno tra centri";

- costituiscono riserva vincolata le disponibilità residue derivanti da finanziamenti di terzi inclusa l'attività commerciale, anche finalizzate alle attività di didattica e ricerca delle strutture di riferimento;
- non costituisce riserva vincolata il Budget di funzionamento assegnato a Dipartimenti e Altre strutture non utilizzato entro l'esercizio di assegnazione;
- non costituiscono riserva vincolata il Budget Integrato per la Didattica assegnato nel 2023 e non utilizzato nell'esercizio e le disponibilità su BID e BINT ante 2023 assegnati ai Dipartimenti e non utilizzati entro il biennio consentito;
- non costituiscono riserva vincolata le disponibilità su Budget Integrato per la Ricerca assegnate nel 2021 e esercizi precedenti non utilizzate nel triennio consentito.

L'analisi effettuata dal Delegato al Bilancio e dal Dirigente dell'Area Finanza e Contabilità nelle operazioni di monitoraggio ha riguardato le Dotazioni ante 2023, BUD 2023, Progetti Dipartimenti Eccellenti 2018-2022 non utilizzate nelle annualità consentite.
In merito a queste tipologie di budget sono state autorizzate per la re-iscrizione esclusivamente:

- le risorse derivanti da finanziamenti da terzi o da attività commerciale che erano stati ricondotti impropriamente alle tipologie progetto "Budget di Funzionamento" e "Budget Didattica e Servizi agli studenti";
- eventuali risorse destinate all'Amministrazione Generale per cofinanziamento di interventi edilizi già realizzati o personale tecnico amministrativo a tempo determinato.

4.2.3. RICAVI PROPRI IN AMBITO ISTITUZIONALE E COMMERCIALE

In continuità con le previsioni effettuate negli esercizi pregressi, è richiesta, oltre alla previsione sull'attività istituzionale, anche la previsione sull'attività commerciale relativa a ricerca commissionata (ex. art. 66), in coerenza con la revisione delle linee guida per la gestione contabile dei ricavi propri. Con riferimento all'ambito "Ricavi derivanti da contratti per attività commerciale relativi a ricerca commissionata (ex. Art.66)" è possibile registrare la previsione a condizione che il contratto sia stato stipulato. Tali disponibilità correlate ai ricavi, fino al realizzarsi della fase effettiva di incasso, possono essere utilizzate limitatamente al sostenimento di costi strettamente necessari previa delibera dell'Organo.
Nel caso in cui, a fine esercizio, risultassero crediti aperti a fronte di ricavi istituzionali e commerciali non ancora incassati, sarà richiesta la costituzione di un fondo svalutazione crediti a concorrenza del 5% del credito complessivo. Accantonamento non necessario in ambito commerciale se la struttura non utilizza tali disponibilità fino al realizzarsi dell'effettivo incasso (Consiglio di Amministrazione del 26 luglio 2016 - pratica 10/03 ARAG).

5. BUDGET PER ATTIVITA'

5.1. PROCESSO DI INTEGRAZIONE TRA PROGRAMMAZIONE STRATEGICA ED ECONOMICO-FINANZIARIA

Il Piano Strategico 2022-2027, approvato con Delibera CA del 28/06/2022, è il documento di programmazione cardine, che delinea le linee di sviluppo dell'Ateneo per gli anni futuri, indicando quali obiettivi di valore pubblico (impatti sul benessere economico-sociale-ambientale della collettività) perseguire e individuando quali direttrici strategiche percorrere. Il PIAO (Piano Integrato di Attività e Organizzazione) assicura la declinazione degli obiettivi strategici dell'Ateneo sulle sue diverse articolazioni, coordinando le attività per il miglioramento della efficienza ed efficacia dei processi, il miglioramento della qualità percepita da parte degli utenti e degli stakeholder.
In coerenza con le indicazioni del Dipartimento di Funzione Pubblica e di Anvur, la pianificazione strategica di Ateneo e quella delle strutture (dipartimenti, aree dell'amministrazione, strutture ex art. 25) vanno verso una sempre maggiore integrazione attraverso la definizione di obiettivi comuni e coordinati.

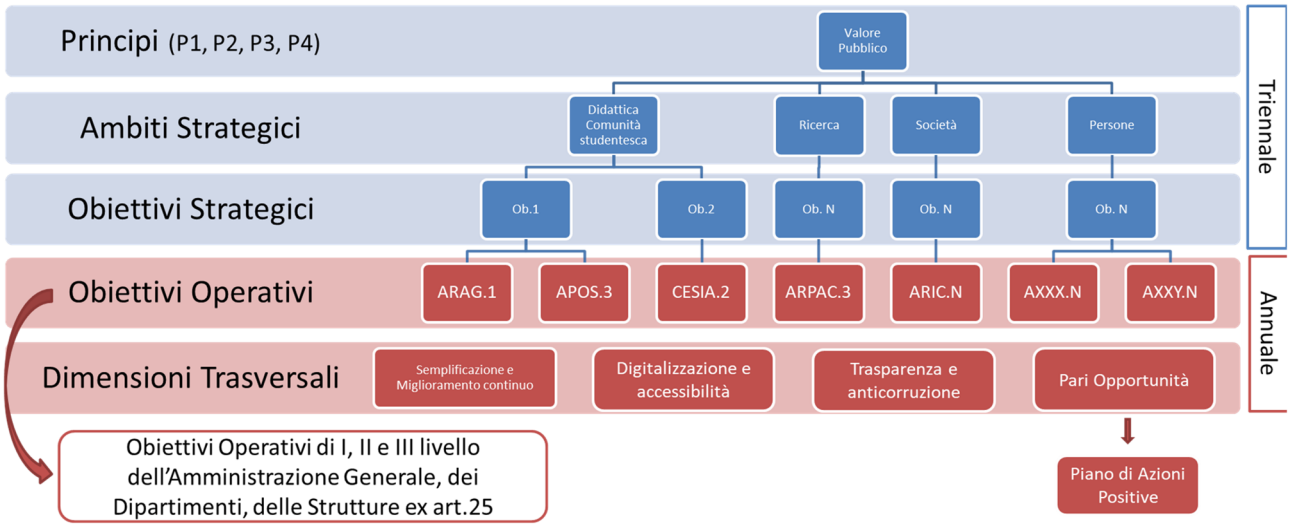

Figura 1 – Albero della performance

La declinazione degli obiettivi strategici prende avvio dalla definizione di quattro principi cardine che esprimono al contempo l'identità e la visione di sviluppo dell'Ateneo:

P1 Rafforzare il nostro carattere di Università pubblica, autonoma, laica e pluralistica

P2 Promuovere lo sviluppo di tutti i campi del sapere, il loro reciproco dialogo e le loro ricadute formative

P3 Incrementare il senso della nostra responsabilità sociale in tutte le nostre attività

P4 Favorire in ogni ambito l'applicazione dei principi di equità, sostenibilità, inclusione, rispetto delle diversità.

Ciascuno dei quattro principi è declinato in obiettivi sulle quattro aree tematiche "didattica e studenti", "ricerca", "persone" e "società". Ciascun obiettivo del Piano è stato declinato in azioni e prevede degli indicatori di monitoraggio con valori attesi di raggiungimento (target) triennali monitorati annualmente.

Dagli obiettivi strategici e dalle azioni ad essi collegati, dipendono gli obiettivi operativi, annualmente definiti dalla Direzione Generale per allineare le attività delle Aree Amministrative e delle strutture alle finalità strategiche dell'Ateneo. Tali obiettivi operativi, gerarchicamente collegati agli obiettivi strategici, possono essere raggruppati in dimensioni trasversali di semplificazione e miglioramento continuo dei processi, digitalizzazione e accessibilità, trasparenza e anticorruzione, pari opportunità. Il raccordo tra il sistema di obiettivi e i documenti di programmazione finanziaria avviene durante la fase di predisposizione del Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Annuale e Triennale, allineata con la fase di definizione degli obiettivi delle aree dirigenziali. È questo il momento in cui l'Ateneo da un lato fissa i propri obiettivi operativi per l'anno successivo, dall'altro predispone un budget coerente.
L'Ateneo organizza un flusso decisionale finalizzato a garantire la sostenibilità economica degli obiettivi strategici. Si tratta di tutta una serie di operazioni che coinvolgono sia la parte politica, sia la dirigenza delle Aree, sia le strutture di didattica e di ricerca, e che vanno dalla fase di preconsuntivo (avviata a settembre per quantificare le risorse consumate e le attività ancora da realizzare nell'anno in corso) alla fase di definizione vera e propria del budget pluriennale (conclusa a novembre-dicembre con la quantificazione delle risorse a disposizione e la loro allocazione per la realizzazione delle attività collegate agli obiettivi strategici).
Nella fase di preconsuntivo (a settembre per l'anno in corso) le strutture di Ateneo svolgono un monitoraggio delle attività in corso rispetto alle attività programmate e al budget disponibile. Questa analisi può determinare un posticipo di azioni/obiettivi o una rimodulazione del budget, permettendo all'Ateneo di garantire un efficiente utilizzo delle proprie risorse.
Nella predisposizione del budget di previsione triennale (a ottobre per gli esercizi successivi) viene effettuata la lettura delle previsioni dei costi per obiettivo strategico (tenendo conto anche delle risultanze dall'analisi di preconsuntivo). A ciascuna "scheda di budget", elemento minimo del bilancio di previsione compilato da tutte le strutture, è associato uno dei 50 obiettivi strategici, a cui è stato aggiunto un 51esimo obiettivo "fittizio" denominato "Spese generali di funzionamento o non finalizzate a obiettivi specifici" che raccoglie i costi non direttamente legati ad alcun obiettivo strategico. La lettura di queste informazioni permette di avere una quantificazione dei costi che ciascuna struttura dell'Ateneo ha programmato di sostenere per ciascun obiettivo strategico.
In virtù delle modifiche introdotte sul sistema gestionale U-GOV, dalla gestione 2024, tutte le registrazioni contabili derivanti da documenti gestionali e variazioni di budget saranno associate agli obiettivi strategici di Ateneo. In tal modo, anche a consuntivo, sarà possibile verificare gli effettivi utilizzi per obiettivi strategici.

5.2. BUDGET PER OBIETTIVO STRATEGICO

Di seguito si riporta la rilettura dei costi di esercizio e di investimento del Bilancio di previsione triennale per area strategica e obiettivo strategico.

AMBITO STRATEGICO	BUDGET COSTI 2024	BUDGET COSTI 2025	BUDGET COSTI 2026
RICERCA	268.618.487,25	88.219.602,56	51.273.093,30
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	196.152.778,67	152.336.624,01	136.165.612,87
SOCIETA	84.681.012,39	53.032.118,19	48.766.237,56
PERSONE	550.001.401,37	532.496.516,49	516.330.732,58
GENERALI	18.661.858,01	17.535.109,50	16.997.354,01
Totale complessivo	**1.118.115.537,69**	**843.619.970,75**	**769.533.030,32**

Di seguito una rilettura dei dati per voce del III livello del piano dei conti.

AMBITO STRATEGICO	DESCRIZIONE VOCI III LIVELLO DEL PIANO DEI CONTI	BUDGET COSTI 2024	BUDGET COSTI 2025	BUDGET COSTI 2026
RICERCA	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	578.899,97	50.150,00	39.142,61
RICERCA	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	74.603,94	84.072,30	71.397,60
RICERCA	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	4.406.146,64	2.131.561,29	2.168.959,41
RICERCA	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	7.224.256,97	719.862,66	461.068,40
RICERCA	ALTRI COSTI	102.598.646,36	14.706.975,08	9.727.454,84
RICERCA	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	82.727.995,15	26.161.538,38	4.917.827,43
RICERCA	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	653.623,85	281.225,44	254.074,49
RICERCA	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	2.512.928,94	795.593,45	704.174,75
RICERCA	COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	504.368,41	185.187,93	168.921,93
RICERCA	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	40.363.192,20	33.113.180,17	22.338.609,85
RICERCA	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	15.672.358,55	7.718.885,79	8.585.734,19
RICERCA	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10.030,32	2.980,00	2.980,00
RICERCA	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	576.006,40	16.317,90	14.504,80
RICERCA	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	2.645.091,82	1.234.072,17	802.243,00
RICERCA	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	6.314.560,62	18.000,00	16.000,00
RICERCA	VARIAZIONI RIMANENZE DI ALTRO MATERIALE	1.412,00	-	-
RICERCA	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.754.365,11	1.000.000,00	1.000.000,00
RICERCA TOTALE		**268.618.487,25**	**88.219.602,56**	**51.273.093,30**
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	120.875,57	97.787,00	98.719,00
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	697.033,42	632.742,82	626.879,84
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	27.926.196,80	27.620.077,62	27.855.343,89
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	652.142,63	463.906,81	420.034,72
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	ALTRI COSTI	19.023.916,87	12.671.616,50	12.320.382,19
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	13.632.017,31	12.004.190,16	10.789.677,32
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	763.106,91	737.000,08	761.006,50
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	17.926.707,41	5.822.876,55	5.633.800,44
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	10.402,00	9.361,80	8.321,22
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	69.786.793,55	68.352.258,94	68.247.375,50
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	29.637.133,88	18.696.868,99	5.707.098,65
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.696.427,68	1.696.000,00	1.696.000,00
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	14.187.212,89	3.522.624,48	1.900.000,00
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	-	9.312,26	-
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	92.811,75	-	100.973,60
DIDATTICA E COMUNITA STUDENTESCA TOTALE		**196.152.778,67**	**152.336.624,01**	**136.165.612,87**
SOCIETA'	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	622.040,55	63.680,00	63.680,00
SOCIETA'	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	8.917.500,75	8.632.324,10	8.596.661,90
SOCIETA'	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	33.022.111,26	27.221.066,95	26.221.496,81
SOCIETA'	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	3.010.918,63	44.112,56	17.000,00
SOCIETA'	ALTRI COSTI	18.946.477,55	6.764.864,77	5.943.454,90
SOCIETA'	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	2.961.694,29	126.650,78	80.000,00
SOCIETA'	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	810.006,90	566.794,78	560.094,78
SOCIETA'	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	349.093,15	77.648,83	74.750,00
SOCIETA'	COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	588.198,75	467.000,00	466.000,00
SOCIETA'	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	1.881.714,73	1.785.000,00	1.785.000,00
SOCIETA'	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	6.271.439,49	2.880.965,88	642.276,77
SOCIETA'	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.255.610,00	4.248.010,00	4.248.010,00
SOCIETA'	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.753.979,29	89.168,74	200,00
SOCIETA'	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	86.227,05	-	-
SOCIETA'	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	204.000,00	64.830,80	67.612,40
SOCIETA' TOTALE		**84.681.012,39**	**53.032.118,19**	**48.766.237,56**
PERSONE	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	6.000,00	6.000,00	6.000,00
PERSONE	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	15.600,00	15.600,00	15.600,00
PERSONE	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	22.932.496,38	27.781.392,34	28.198.688,56
PERSONE	ALTRI COSTI	26.990.629,72	48.672.797,87	60.331.971,87
PERSONE	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	281.199.168,51	281.842.478,05	277.902.732,83
PERSONE	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	3.573.910,26	3.505.725,49	3.498.595,46
PERSONE	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	108.000,00	108.000,00	108.000,00
PERSONE	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	45.886.816,24	16.965.417,44	7.319.699,57
PERSONE	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.407.500,00	3.437.500,00	3.437.500,00
PERSONE	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	35.540.404,12	21.809.274,79	11.079.070,96
PERSONE	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
PERSONE	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	129.166.045,91	127.146.280,51	123.226.823,33
PERSONE	IMPOSTE CORRENTI	550.000,00	550.000,00	550.000,00
PERSONE	ONERI STRAORDINARI	200.000,00	200.000,00	200.000,00
PERSONE	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	36.830,23	68.050,00	68.050,00
PERSONE	AGEVOLAZIONI AL PERSONALE CONTRATTUALIZZATO	385.000,00	385.000,00	385.000,00
PERSONE TOTALE		**550.001.401,37**	**532.496.516,49**	**516.330.732,58**
GENERALI	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	617.237,31	590.960,39	552.412,73
GENERALI	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	92.280,00	87.302,00	82.324,00
GENERALI	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	3.157.237,27	2.500.314,42	2.476.639,32
GENERALI	ALTRI COSTI	8.069.475,74	6.872.584,88	6.228.410,52
GENERALI	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	320.625,50	319.625,50	309.625,50
GENERALI	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	474.669,50	435.932,31	408.740,80
GENERALI	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	70.000,00	-	-
GENERALI	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	4.871,46	-	-
GENERALI	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	568.492,36	440.378,75	425.708,50
GENERALI	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.730.113,64	1.726.361,64	1.724.779,64
GENERALI	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.800,00	4.320,00	3.840,00
GENERALI	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	1.930.458,65	2.744.909,39	2.972.110,88
GENERALI	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	557.449,48	557.789,67	558.131,57
GENERALI	ONERI STRAORDINARI	79.516,55	-	-
GENERALI	AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	884.630,55	1.154.630,55	1.154.630,55
GENERALI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	100.000,00	100.000,00	100.000,00
GENERALI TOTALE		**18.661.858,01**	**17.535.109,50**	**16.997.354,01**
Totale complessivo		**1.118.115.537,69**	**843.619.970,75**	**769.533.030,32**

Infine, si riporta un dettaglio dei costi di esercizio e di investimento del bilancio di previsione triennale 2024-2026 per singolo obiettivo strategico.

AMBITO STRATEGICO	CODICE OBIETTIVO STRATEGICO	DESCRIZIONE OBIETTIVO STRATEGICO	BUDGET COSTI 2024	BUDGET COSTI 2025	BUDGET COSTI 2026
RICERCA	O.09	Tutelare la libertà e lautonomia della ricerca di base e garantire letica e lintegrità della ricerca	80.287.271,18	10.212.122,17	6.320.977,19
RICERCA	O.10	Migliorare la qualità di spazi, attrezzature e infrastrutture per la ricerca in una logica di condivisione	17.460.822,00	9.845.077,13	10.722.884,41
RICERCA	O.20	Rafforzare la qualità della ricerca	100.218.890,31	31.723.279,38	6.777.030,14
RICERCA	O.31	Favorire lo sviluppo dellopen science	697.855,08	161.393,93	150.493,93
RICERCA	O.23	Qualificare il dottorato in una dimensione internazionale e rafforzarne il ruolo nel mondo produttivo e nella pubblica amministrazione	39.541.281,74	31.329.860,33	22.895.651,84
RICERCA	O.41	Promuovere ricerca, formazione e terza missione sui principi di equità, sostenibilità, inclusione e rispetto delle diversità	3.809.560,89	1.542.925,00	1.446.425,00
RICERCA	O.21	Promuovere la ricerca interdisciplinare	2.506.633,73	276.527,90	193.590,60
RICERCA	O.22	Supportare e incrementare la partecipazione a bandi competitivi a livello internazionale, nazionale e locale	20.823.702,63	3.128.416,72	2.766.040,19
RICERCA	O.25	Aumentare la nostra consapevolezza sulle ricadute sociali della ricerca	825.135,00	-	-
RICERCA	O.24	Rafforzare la ricerca biomedica e traslazionale mediante il potenziamento delle piattaforme condivise e un più ampio coinvolgimento delle reti assistenziali	2.447.334,69	-	-
RICERCA TOTALE			**268.618.487,25**	**88.219.602,56**	**51.273.093,30**
DIDATTICA E COMUNITA' STUDENTESCA	O.02	Incrementare lattrattività nazionale e internazionale dei corsi di studio	3.087.566,59	1.537.936,26	1.259.765,00
DIDATTICA E COMUNITA' STUDENTESCA	O.03	Accogliere e accompagnare studentesse e studenti durante tutto il loro percorso di studi	4.892.725,42	3.725.301,54	3.189.597,40
DIDATTICA E COMUNITA' STUDENTESCA	O.05	Potenziare i servizi per studentesse e studenti	5.547.814,06	4.463.993,60	4.240.815,16
DIDATTICA E COMUNITA' STUDENTESCA	O.04	Ridurre la dispersione studentesca e favorire la regolarità degli studi	2.087.574,72	1.232.258,40	1.095.340,80
DIDATTICA E COMUNITA' STUDENTESCA	O.01	Incrementare gli interventi per il diritto allo studio	8.406.818,38	5.047.268,67	4.951.135,61
DIDATTICA E COMUNITA' STUDENTESCA	O.17	Assicurare una didattica di qualità, innovativa, e sostenibile nel lungo periodo	15.810.094,43	13.381.760,77	12.492.105,90
DIDATTICA E COMUNITA' STUDENTESCA	O.18	Promuovere le esperienze di studio e formazione alla ricerca allestero	9.606.520,70	917.476,20	763.184,40
DIDATTICA E COMUNITA' STUDENTESCA	O.19	Rafforzare la dimensione internazionale della didattica	3.953.389,10	2.412.643,70	2.394.684,36
DIDATTICA E COMUNITA' STUDENTESCA	O.29	Qualificare e potenziare i percorsi di formazione professionalizzante e permanente	73.504.855,07	72.307.029,84	72.264.451,69
DIDATTICA E COMUNITA' STUDENTESCA	O.06	Incrementare e qualificare gli spazi di studio e di socialità studentesca	29.364.168,80	24.689.559,86	25.431.485,43
DIDATTICA E COMUNITA' STUDENTESCA	O.30	Migliorare lorientamento in uscita per aumentare loccupazione dei laureati	459.973,64	298.000,00	298.000,00
DIDATTICA E COMUNITA' STUDENTESCA	O.40	Incrementare i servizi a favore di studentesse e studenti con disabilità e con DSA	774.228,57	270.176,15	243.158,53
DIDATTICA E COMUNITA' STUDENTESCA	O.28	Promuovere i tirocini curriculari e formativi	400.598,00	322.480,00	322.470,00
DIDATTICA E COMUNITA' STUDENTESCA	O.08	Incentivare la partecipazione di studentesse e studenti alla vita accademica	367.961,17	251.000,00	251.000,00
DIDATTICA E COMUNITA' STUDENTESCA	O.07	Incrementare la disponibilità e la qualità degli alloggi per studentesse e studenti	37.888.490,02	21.479.739,02	6.968.418,59
DIDATTICA E COMUNITA' STUDENTESCA TOTALE			**196.152.778,67**	**152.336.624,01**	**136.165.612,87**
SOCIETA'	O.33	Incrementare le collaborazioni con realtà pubbliche, private e del terzo settore per favorire lo sviluppo dei territori e valorizzarne le vocazioni	14.049.590,98	1.410.545,80	1.225.219,31
SOCIETA'	O.38	Valorizzare e promuovere il patrimonio culturale dell'Alma Mater	12.113.673,37	11.549.734,43	11.477.341,33
SOCIETA'	O.34	Incrementare e rendere più efficaci le iniziative di public engagement	979.686,25	135.314,27	128.224,29
SOCIETA'	O.49	Promuovere una mobilità a basso impatto ambientale	3.497.000,00	3.496.500,00	3.496.000,00
SOCIETA'	O.16	Rafforzare la programmazione congiunta con il Servizio sanitario per una più efficace integrazione di attività assistenziali, didattiche e scientifiche	5.918.585,57	5.543.896,45	5.372.519,08
SOCIETA'	O.15	Valorizzare il ruolo dell'Alma Mater come luogo di accoglienza per chi si trovi minacciato, anche attraverso la partecipazione a reti internazionali	117.225,02	80.000,00	80.000,00
SOCIETA'	O.48	Ridurre i consumi energetici e promuovere lefficientamento energetico degli edifici	35.425.680,87	25.651.599,13	22.702.917,42
SOCIETA'	O.37	Valorizzare e consolidare le azioni per limprenditorialità e il trasferimento tecnologico	2.792.083,83	1.408.295,46	733.560,00
SOCIETA'	O.36	Potenziare i progetti di cooperazione allo sviluppo sociale, economico e culturale	759.847,45	205.003,85	340.520,00
SOCIETA'	O.14	Valorizzare l'impatto sociale, economico e culturale dell'Alma Mater sul territorio	1.842.207,34	1.262.140,00	1.158.465,00
SOCIETA'	O.39	Rafforzare le attività di ricerca e formazione per migliorare l'efficacia dei modelli assistenziali e delle politiche per la salute	4.577.105,31	-	-
SOCIETA'	O.47	Promuovere le attività scientifiche e didattiche sulla sostenibilità dei servizi alla persona e alla comunità	99.301,15	101.270,00	21.270,00
SOCIETA'	O.35	Promuovere iniziative di fundraising a favore di iniziative ad alto impatto sociale	5.000,00	5.000,00	5.000,00
SOCIETA'	O.13	Assicurare la qualità e la trasparenza di tutte le informazioni allinterno e allesterno della comunità universitaria	1.066.149,56	1.039.518,80	884.601,13
SOCIETA'	O.27	Promuovere il dialogo con le istituzioni scolastiche a fini di orientamento e formazione	612.375,69	348.000,00	348.000,00
SOCIETA'	O.50	Adottare un modello di gestione ambientale efficiente, anche nell'ottica dell'economia circolare	825.500,00	795.300,00	792.600,00
SOCIETA'			**84.681.012,39**	**53.032.118,19**	**48.766.237,56**
PERSONE	O.12	Incrementare la mobilità internazionale del personale docente e tecnico-amministrativo	539.231,75	273.600,00	257.200,00
PERSONE	O.42	Semplificare i processi, anche mediante la trasformazione digitale	4.591.247,78	4.308.772,67	4.262.804,67
PERSONE	O.45	Agire per la prevenzione del rischio, la messa in sicurezza e l'incremento dell'accessibilità degli edifici e degli spazi	32.299.561,06	24.095.400,24	12.260.562,57
PERSONE	O.32	Valorizzare il ruolo delle persone come capitale umano su cui investire in un sistema circolare virtuoso	417.100.876,71	439.182.238,38	443.919.545,07
PERSONE	O.43	Migliorare il benessere lavorativo	3.886.523,78	3.859.200,00	3.851.300,00
PERSONE	O.11	Incrementare e migliorare il reclutamento dallesterno e dallestero	2.370.146,02	1.497.146,34	1.391.840,83
PERSONE	O.46	Valorizzare il patrimonio immobiliare	71.203.186,18	41.917.063,15	33.740.163,31
PERSONE	O.26	Valorizzare il merito nel reclutamento e nelle progressioni di carriera	18.003.376,70	17.363.095,71	16.647.316,13
PERSONE	O.44	Promuovere il rispetto di genere nellaccesso agli studi, nel reclutamento e nelle progressioni di carriera	7.251,39	-	-
PERSONE TOTALE			**550.001.401,37**	**532.496.516,49**	**516.330.732,58**
GENERALI	O.51	Spese generali di funzionamento o non finalizzate ad obiettivi specifici	18.661.858,01	17.535.109,50	16.997.354,01
GENERALI TOTALE			**18.661.858,01**	**17.535.109,50**	**16.997.354,01**
Totale complessivo			**1.118.115.537,69**	**843.619.970,75**	**769.533.030,32**

6. SCHEMI DI BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE

Di seguito si riportano i prospetti relativi al Budget economico, nel quale confluiscono le previsioni di costi e ricavi di competenza del triennio 2024-2026, e al Budget degli investimenti e di rinnovo delle immobilizzazioni previste sempre per il triennio 2024-2026.
Nello schema è riportato, per opportuno confronto, il Budget Economico 2023 autorizzatorio approvato dagli Organi per l'esercizio 2023, con le riclassificazioni di alcune voci come illustrato nel paragrafo 4.1.

6.1. BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2024-2026

BUDGET ECONOMICO 2024 - 2026
Schema UNIBO

		Budget 2023 riclassificato	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
A)	**PROVENTI OPERATIVI**				
I	**PROVENTI PROPRI**	**241.610.373**	**320.317.019**	**157.664.707**	**129.056.602**
1)	Proventi per la didattica	121.233.055	123.323.922	124.032.256	124.032.256
2)	Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	18.499.585	17.412.431	258.945	50.600
3)	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	101.877.733	179.580.666	33.373.506	4.973.746
di cui	*Ricavi d'esercizio*	*2.528.521*	*42.834.097*	*28.245.488*	*3.320.358*
	Risconti passivi/riserve COEP	*99.349.212*	*136.746.569*	*5.128.018*	*1.653.388*
II	**CONTRIBUTI**	**732.045.099**	**739.727.384**	**659.698.857**	**622.154.198**
1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	639.533.306	636.070.366	604.148.857	589.985.857
2)	Contributi Regioni e Province autonome	4.076.737	3.389.849	3.240.694	3.203.600
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	150.845	290.468	28.855	28.855
4)	Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	13.221.604	11.011.818	33.382	-
5)	Contributi da Università	90.173	99.570	85.000	85.000
6)	Contributi da altri (pubblici)	4.937.671	4.280.159	3.232.512	1.738.255
7)	Contributi da altri (privati)	13.154.267	10.098.120	3.246.714	2.456.640
	Risconto per beni da ammortizzare	23.525.945	23.499.703	19.698.621	15.838.898
	Risconti passivi edilizia	33.354.550	50.987.332	25.984.220	8.817.093
III	**PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE**	-	-	-	-
IV	**PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDI**	-	-	-	-
V	**ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI**	**13.054.751**	**22.153.219**	**5.431.429**	**3.329.749**
di cui	*Altri proventi*	2.318.618	18.535.416	4.614.741	3.104.325
	Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	6.518.253	3.617.803	816.688	225.424
VI	**VARIAZIONE RIMANENZE**	-	-	-	-
VII	**INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI**	-	-	-	-
	TOTALE PROVENTI (A)	**986.710.223**	**1.082.197.623**	**822.794.993**	**754.540.550**
A.bis	**TOTALE PROVENTI (A) COMPRESI I RISCONTI**	**980.959.189**	**1.077.525.009**	**821.709.166**	**753.229.285**

BUDGET ECONOMICO 2024 - 2026
Schema UNIBO

		Budget 2023 riclassificato	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
A.bis	**TOTALE PROVENTI (A) COMPRESI I RISCONTI**	**980.959.189**	**1.077.525.009**	**821.709.166**	**753.229.285**
B)	**COSTI OPERATIVI**				
VIII	**COSTI DEL PERSONALE**	**471.962.597**	**516.868.315**	**452.959.625**	**422.154.061**
1)	**Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica**	**345.152.443**	**380.841.501**	**320.454.483**	**293.999.863**
a)	Docenti / ricercatori	274.612.501	282.477.192	280.646.039	276.582.701
b)	Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	53.739.179	84.688.113	26.387.618	5.154.164
c)	Docenti a contratto	12.621.969	9.579.456	9.845.214	8.847.097
d)	Esperti linguistici	3.286.797	3.371.483	3.281.382	3.146.232
e)	Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	891.997	725.256	294.230	269.669
2)	**Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo**	**126.810.154**	**136.026.814**	**132.505.142**	**128.154.198**
IX	**COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE**	**409.914.959**	**433.213.285**	**301.519.850**	**294.375.189**
1)	Costi per sostegno agli studenti	104.718.522	112.144.572	103.358.439	92.478.985
2)	Costi per il diritto allo studio	26.353.882	20.858.730	6.696.119	6.412.725
3)	Costi per l'attività editoriale	459.848	552.969	411.550	393.243
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	3.908.977	6.314.561	27.312	16.000
5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	10.348.146	10.887.318	1.227.882	898.103
6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-	-
7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	8.351.644	9.797.018	9.452.041	9.392.863
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	89.026.742	88.807.188	84.322.413	83.989.128
9)	Acquisto altri materiali	1.831.729	1.945.053	808.577	759.954
10)	Variazione delle rimanenze di materiali di consumo e di altri m	-	-	-	-
11)	Costi per godimento beni di terzi	6.534.534	6.275.317	5.526.678	5.482.512
12)	Altri costi	158.380.936	175.630.558	89.688.839	94.551.674
di cui	*programmazione del personale*	*22.933.806*	*23.604.568*	*46.210.713*	*58.038.687*
X	**AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI**	**24.680.575**	**24.384.333**	**20.853.252**	**16.993.529**
1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.176.325	2.277.597	2.118.552	1.957.890
2)	Ammortamento immobilizzazioni materiali	22.504.250	22.106.737	18.734.699	15.035.639
3)	Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-	-
4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-	-
XI	**ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI**	**1.730.000**	**2.188.007**	**1.232.881**	**1.336.636**
XII	**ONERI DIVERSI DI GESTIONE**	**9.422.344**	**11.099.682**	**11.110.852**	**11.109.270**
	TOTALE COSTI (B)	**917.710.475**	**987.753.622**	**787.676.460**	**745.968.684**
	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (Abis-B)	**63.248.714**	**89.771.387**	**34.032.706**	**7.260.601**
C)	**PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**	**-2.178.553**	**-396.127**	**- 2.005.502**	**-2.420.706**
1)	Proventi finanziari	6.048	1.537.331	742.407	554.405
2)	Interessi ed altri oneri finanziari	-2.184.601	-1.933.459	- 2.747.909	-2.975.111
3)	Utili e Perdite su cambi	-	-	-	-
D)	**RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE**	**0**	**0**	**0**	**0**
1)	Rivalutazioni	-	-	-	-
2)	Svalutazioni	-	-	-	-
E)	**PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI**	**-277.501**	**-279.517**	**- 200.000**	**-200.000**
1)	Proventi	-	-	-	-
2)	Oneri	-277.501	-279.517	- 200.000	-200.000
F)	**IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTIC**	**-444.264**	**-550.000**	**- 550.000**	**-550.000**
	RISULTATO ECONOMICO PREVISTO	**60.348.396**	**88.545.743**	**31.277.203**	**4.089.895**
	Copertura richiesta da Budget degli investimenti	**87.180.665**	**102.827.419**	**50.958.473**	**24.057.037**
	RISULTATO	**- 26.832.269**	**- 14.281.676**	**- 19.681.270**	**- 19.967.142**

Con riferimento alla **sezione "Proventi" del Budget economico**, si evidenzia che:

- in corrispondenza delle sotto-voci che compongono lo schema di Budget economico sono rappresentate le previsioni registrate dalle diverse strutture di Ateneo, previsioni che assumono carattere autorizzatorio per l'esercizio 2024. Le voci relative ai proventi sono quantificate con riferimento alla previsione di ricavi d'esercizio e a risconti passivi derivanti dagli esercizi precedenti, al netto dei ricavi da riscontare agli esercizi successivi. Ai fini della verifica del pareggio, è stato evidenziato un ammontare complessivo di proventi identificato con "A.bis – Totale Proventi", che risulta così determinato:
  a) l'importo complessivo dei Proventi nei vari esercizi è stato portato in riduzione dell'importo corrispondente ai risconti che saranno operati nell'ambito delle operazioni di chiusura, correlati a costi già programmati negli esercizi successivi per le rispettive quote di competenza;
  b) l'importo complessivo dei Proventi nei vari esercizi è stato portato in incremento dell'importo corrispondente ai risconti derivanti dagli esercizi precedenti, in corrispondenza dei costi di competenza degli esercizi di riferimento.
- sono evidenziate alla voce "Altri proventi e ricavi diversi" le previsioni riguardanti l'utilizzo di riserve vincolate derivanti dalla contabilità finanziaria che concorrono alla quantificazione complessiva delle risorse disponibili per il sostenimento di costi negli esercizi di riferimento;
- sono evidenziate alla voce "Altri proventi e ricavi diversi" le previsioni riguardanti l'utilizzo di riserve patrimoniali destinate a garantire interventi di carattere pluriennale per i quali il Consiglio di Amministrazione ha deliberato di vincolare patrimonio netto.
- sono evidenziate alla sezione "Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale" le riserve di patrimonio netto necessarie a garantire il pareggio del Budget Economico conriferimento agli esercizi 2024-2026, in coerenza con la delibera del Consiglio di Amministrazione del 28/04/2023 -pratica 9.02 - Destinazione risultato 2022;
- risulta valorizzata la voce "Risconto per beni da ammortizzare" per un ammontare pari a complessivi 23.525.944,59 euro, con riferimento all'esercizio 2024. Tale valore corrisponde alle quote di ammortamento 2024 (proposte anche per gli esercizi successivi) dei beni ammortizzabili che costituiscono patrimonio dell'Ateneo alla data di redazione del bilancio, sulla base di una simulazione effettuata dal sistema informativo contabile U-GOV. Il patrimonio dell'ateneo è stato valorizzato per effetto delle operazioni di migrazione dalla contabilità finanziaria dei beni esistenti al 31/12/2015, cui si aggiungono i beni acquisiti nel corso degli esercizi 2016-2022 ed incrementi 2023 alla data di redazione del budget 2024-2026. In corrispondenza di tale voce di provento, sono registrati nella sezione "Costi operativi" i costi per ammortamento di pari importo, cui si aggiungono le quote di ammortamento a carico dell'Ateneo stimate per i beni correlati a fonti di copertura in corrispondenza delle quali non sono previste misure di sterilizzazione (ad esempio investimenti finanziati da risorse da indebitamento, investimenti realizzati in seguito a destinazione dei risultati di gestione di esercizi precedenti). Tale operazione risulta coerente con il criterio deliberato dal Consiglio di Amministrazione del 28 aprile 2015 (pratica ARAG 10/08).

Le voci di riclassificazione del Budget economico sono commentate in dettaglio nel capitolo 6 "Analisi delle voci di Budget economico annuale".

Con riferimento alla **sezione "Costi" del Budget economico**, si specifica che:

- è evidenziato il dettaglio relativo ai costi per la "Programmazione del personale", registrati nella voce di riclassificazione CE.B.IX.12 "Altri costi". Tale ammontare, ai fini della complessiva valutazione dei costi relativi al personale, è da considerare unitamente ai costi indicati nella voce di riclassificazione CE.B.VIII "Costi del Personale", che riporta i dati relativi a personale registrati sulla base dei criteri indicati nel paragrafo 7.1.2 "Criteri di previsione del costo del personale";

- la voce di riclassificazione CE.B.X riporta l'ammontare complessivo degli ammortamenti per beni nelle disponibilità dell'ateneo alla data di redazione del budget, oltre alle stime di ammortamenti a carico del bilancio relativi alle acquisizioni previste negli esercizi 2024-2026, come esplicitato precedentemente.

Si propone di seguito la tabella riassuntiva degli esercizi 2024-2025-2026, da cui si evince lo squilibrio previsionale di competenza, per il quale si espone la proposta per il pareggio.

SALDI	2024	2025	2026
Costi di esercizio (C) + Costi Pluriennali (CP)	1.118.115.538	843.619.971	769.533.030
Ricavi (R)	1.108.506.476	825.024.528	750.877.153
R - (C + CP)	-9.609.062	-18.595.443	-18.655.877
Risconti	-4.672.614	-1.085.827	-1.311.265
VERIFICA SALDO	**-14.281.676**	**-19.681.270**	**-19.967.142**
Interventi a pareggio			
Patrimonio non vincolato (Risultati di gestione esercizi precedenti)	14.281.676	19.681.270	19.967.142
VERIFICA PAREGGIO	**-**	**-**	**-**

Per il raggiungimento dell'equilibrio è proposto l'utilizzo del Patrimonio Netto non vincolato (risultati relativi ad esercizi precedenti derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale) per un ammontare pari a 53.930.087 euro nel triennio.

La misura di pareggio risulta sostenibile in quanto le riserve di Patrimonio Netto mostrano sufficiente disponibilità. Si propone il dettaglio delle riserve di PN attualmente disponibili, assumendo a riferimento il valore esposto a Stato patrimoniale al 31/12/2022: l'ammontare complessivo risulta ridotto in seguito all'applicazione del criterio di rappresentazione delle poste di Patrimonio Netto e alle delibere assunte nel corso della gestione contabile 2023, a fronte di esigenze di copertura di specifici interventi autorizzati dal CA con utilizzo delle riserve di PN non vincolate.

Patrimonio netto non vincolato		Ammontare
PATRIMONIO NON VINCOLATO (SP 31/12/2022)		
a	A) III	**159.950.750**
PATRIMONIO NON VINCOLATO DESTINATO A COPERTURA BUDGET 2023		
CDA aprile 2023 - destinazione utile 2022		33.953.526
b	A) III	**33.953.526**
PATRIMONIO NON VINCOLATO UTILIZZABILE A COPERTURA BUDGET 2024-2026 (a-b)		**125.997.224**
SCOSTAMENTO BUDGET 2024-2026 (c)		**- 53.930.087**
	di cui	
MISURA DI PAREGGIO PER BI a valere su PN		- 35.168.156
MISURA DI PAREGGIO PER BE a valere su PN		- 18.761.932
PN NON VINCOLATO DISPONIBILE		**72.067.137**

6.2. BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2024-2026 – Schema MUR

BUDGET ECONOMICO 2024 - 2026
Schema MUR

	VOCE	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
A)	**PROVENTI OPERATIVI**			
I	**PROVENTI PROPRI**	**273.808.677**	**135.848.722**	**132.690.681**
1)	Proventi per la didattica	123.323.922	124.032.256	124.032.256
2)	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	17.936.008	631.381	1.486.946
3)	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	132.548.746	11.185.085	7.171.478
II	**CONTRIBUTI**	**692.866.528**	**640.446.059**	**604.630.990**
1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	663.182.602	630.081.801	596.756.231
2)	Contributi Regioni e Province autonome	3.367.501	3.330.021	3.270.550
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	290.468	28.855	28.855
4)	Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	11.090.557	80.698	29.686
5)	Contributi da Università	99.570	85.000	85.000
6)	Contributi da altri (pubblici)	4.300.731	3.242.966	1.741.526
7)	Contributi da altri (privati)	10.535.098	3.596.718	2.719.142
III	**PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE**		**0**	
IV	**PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO**		**0**	
V	**ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI**	**22.077.883**	**5.107.155**	**2.311.991**
	Altri proventi	18.755.290	4.841.093	2.093.567
	V.1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	3.322.593	266.063	218.424
VI	**VARIAZIONE RIMANENZE**	**0**	**0**	**0**
VII	**INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI**	**0**	**0**	**0**
	TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	**988.753.087**	**781.401.936**	**739.633.662**
B)	**COSTI OPERATIVI**			
VIII	**COSTI DEL PERSONALE**	**491.476.374**	**427.567.684**	**396.762.120**
1)	**Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica**	**362.661.644**	**302.274.626**	**275.820.006**
a)	Docenti / ricercatori	265.209.546	263.378.392	259.315.054
b)	Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	84.688.113	26.387.618	5.154.164
c)	Docenti a contratto	8.997.557	9.263.314	8.265.198
d)	Esperti linguistici	3.153.083	3.062.982	2.927.832
e)	Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	613.345	182.319	157.758
2)	**Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo**	**128.814.730**	**125.293.058**	**120.942.114**
IX	**COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE**	**433.213.285**	**301.519.850**	**294.375.189**
1)	Costi per sostegno agli studenti	112.144.572	103.358.439	92.478.985
2)	Costi per il diritto allo studio	20.858.730	6.696.119	6.412.725
3)	Costi per l'attività editoriale	852.969	411.550	393.243
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	6.314.561	27.312	16.000
5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	10.887.318	1.227.882	898.103
6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	9.797.018	9.452.041	9.392.863
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	88.507.188	84.322.413	83.989.128
9)	Acquisto altri materiali	1.945.053	808.577	759.954
10)	Variazione delle rimanenze di materiali di consumo e di altri material	0	0	0
11)	Costi per godimento beni di terzi	6.275.317	5.526.678	5.482.512
12)	Altri costi	175.630.558	89.688.839	94.551.674
X	**AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI**	**24.384.333**	**20.853.252**	**16.993.529**
1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.277.597	2.118.552	1.957.890
2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	22.106.737	18.734.699	15.035.639
3)	Svalutazioni immobilizzazioni	0	0	0
4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0	0
XI	**ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI**	**2.188.007**	**1.232.881**	**1.336.636**
XII	**ONERI DIVERSI DI GESTIONE**	**11.099.682**	**11.110.852**	**11.109.270**
	TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	**962.361.681**	**762.284.519**	**720.576.743**
	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	**26.391.406**	**19.117.418**	**19.056.919**

BUDGET ECONOMICO 2024 - 2026
Schema MUR

	VOCE	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	**26.391.406**	**19.117.418**	**19.056.919**
C)	**PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**	**396.127**	**2.005.502**	**2.420.706**
1)	Proventi finanziari	1.537.331	742.407	554.405
2)	Interessi ed altri oneri finanziari	1.933.459	2.747.909	2.975.111
3)	Utili e Perdite su cambi	0	0	0
D)	**RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE**	**0**	**0**	**0**
1)	Rivalutazioni	0	0	0
2)	Svalutazioni	0	0	0
E)	**PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI**	**279.517**	**200.000**	**200.000**
1)	Proventi straordinari	0	0	0
2)	Oneri straordinari	279.517	200.000	200.000
F)	**IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE**	**25.941.941**	**25.941.941**	**25.941.941**
	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	**-226.178**	**-9.030.026**	**-9.505.728**
	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	**226.178**	**9.030.026**	**9.505.728**
	RISULTATO A PAREGGIO	**0**	**0**	**0**

Rispetto allo schema UNIBO, lo schema MUR è stato predisposto effettuando le seguenti operazioni di allineamento:

- i proventi sono stati allineati con variazioni in aumento relativi ai risconti passivi per beni da ammortizzare e risconti passivi per edilizia portati ad incremento rispettivamente di "Altri proventi e ricavi diversi" e dei contributi ministeriali. Con riferimento ai risconti passivi relativi alle gestioni su progetto, sono state incrementate le voci specifiche di proventi di esercizio. La gestione sulla coordinata contabile di progetto consente infatti di individuare la correlazione con il relativo provento già in sede di previsione;
- i proventi sono stati allineati con variazioni in diminuzione in corrispondenza delle quote destinate a finanziare il Budget degli investimenti;
- sono stati scorporati i costi relativi agli oneri IRAP, riclassificati nella voce F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate. L'IRAP è stata calcolata scorporando dalle singole voci di costo assoggettate ad IRAP (borse di studio fiscalmente non esenti, voci di personale, voci relative a compensi da erogare a terzi) il dato consuntivo previsto per l'esercizio 2022 nelle singole voci.

In esito alle operazioni descritte, il Budget Economico evidenzia un risultato economico presunto negativo per tutto il triennio, rispettivamente per un ammontare pari a 226.178 euro nell'esercizio autorizzatorio 2024, 9.030.026 euro nell'esercizio 2025 e 9.505.728 euro nell'esercizio 2026.

Con riferimento all'esercizio autorizzatorio, nonostante i criteri di programmazione deliberati con le linee guida al budget 2024-2026 fossero improntati a contenere le previsioni entro il quadro della precedente programmazione, il forte scostamento registrato trova le maggiori determinanti nei maggiori costi previsti con riferimento alle utenze (energia elettrica, gas e teleriscaldamento) e negli incrementi retributivi 2023 (che per il personale docente, hanno registrato una diversa tempistica di riconoscimento rispetto agli esercizi precedenti).

Il pareggio viene garantito dal ricorso alle riserve di patrimonio netto non vincolato, anche se è forte l'auspicio che a fronte dei maggiori oneri per l'emergenza energetica siano introdotte misure di ristoro o compensazione a sostegno delle istituzioni universitarie, che per il momento non hanno beneficiato di misure legislative specifiche, anche di natura contingente. Per quanto attiene alla dinamica retributiva, sono auspicate misure strutturali adeguate a sostenere l'impegno degli atenei.

6.3. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2024-2026

		2023	2024				2025				2026			
		A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI	A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Riclassificato BI	VOCE	Importo investimento	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
SPA.A.I	**IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**	**29.232.954**	**53.062.403**	**9.855.433**	**12.479.111**	**30.727.859**	**25.441.706**	**4.000.043**	**5.986.543**	**15.455.120**	**12.997.616**	**1.000.000**	**1.989.071**	**10.008.545**
SPA.A.I.1	Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo													
SPA.A.I.2	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	109.513	56.590	-	-	56.590	-	-	-	-	-	-	-	-
SPA.A.I.3	Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	49.944	191.280	-	-	191.280	48.100	-	-	48.100	47.200	-	-	47.200
SPA.A.I.4	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	29.014.817	52.794.788	9.855.433	12.479.111	30.460.244	25.380.868	4.000.043	5.986.543	15.394.282	12.939.071	1.000.000	1.989.071	9.950.000
SPA.A.I.5	Altre immobilizzazioni immateriali	58.679	19.745	-	-	19.745	12.738	-	-	12.738	11.345	-	-	11.345
SPA.A.II	**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**	**105.661.903**	**98.036.241**	**3.471.251**	**35.792.114**	**58.772.877**	**46.702.517**	**2.139.222**	**15.199.207**	**29.364.088**	**22.680.517**	**1.100.073**	**9.632.025**	**11.948.419**
SPA.A.II.1	Terreni e fabbricati	-												
SPA.A.II.2	Impianti e attrezzature	5.674.115	6.858.860	57.861	-	6.800.999	1.474.864	-	-	1.474.864	1.297.803	-	-	1.297.803
SPA.A.II.3	Attrezzature scientifiche	1.251.599	970.548	-	-	970.548	223.122	-	-	223.122	133.598	-	-	133.598
SPA.A.II.4	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SPA.A.II.5	Mobili e arredi	714.129	1.536.649	-	-	1.536.649	267.000	-	-	267.000	260.500	-	-	260.500
SPA.A.II.6	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	95.763.965	86.703.471	3.413.390	35.792.114	47.497.968	42.961.411	2.139.222	15.199.207	25.622.982	19.200.648	1.100.073	9.632.025	8.468.550
SPA.A.II.7	Altre immobilizzazioni materiali	2.256.094	1.966.713	-	-	1.966.713	1.776.119	-	-	1.776.119	1.787.968	-	-	1.787.968
SPA.A.III	**IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
SPA.A.III	Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE GENERALE	**134.894.857**	**151.098.644**	**13.326.684**	**48.271.225**	**89.500.736**	**72.144.223**	**6.139.265**	**21.185.750**	**44.819.208**	**35.678.133**	**2.100.073**	**11.621.096**	**21.956.964**

7. ANALISI DELLE VOCI DI BUDGET ECONOMICO ANNUALE

Si propone una descrizione delle previsioni che concorrono alle diverse voci comprese nello schema di Budget economico, nella versione "Schema Unibo".

CE.A. PROVENTI OPERATIVI

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Descrizione		Budget 2023 riclassificato	Budget 2024	Variazione	a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	A)	PROVENTI OPERATIVI	986.710.222,61	1.082.197.622,55	95.487.399,94	622.020.594,92	258.983.580,48	-	201.193.447,15
CE.A.I	I.	PROVENTI PROPRI	241.610.373,40	320.317.019,23	78.706.645,83	123.323.922,00	36.279.429,32	-	160.713.667,91
CE.A.II	II.	CONTRIBUTI	732.045.098,65	739.727.384,04	7.682.285,39	487.627.372,53	222.045.843,91	-	30.054.167,60
CE.A.III	III.	PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-	-	-	-	-	-
CE.A.IV	IV.	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-	-	-	-	-
CE.A.V	V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	13.054.750,56	22.153.219,28	9.098.468,72	11.069.300,39	658.307,25	-	10.425.611,64
CE.A.VI	VI.	VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-	-	-	-	-
CE.A.VII	VII.	INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	-	-	-	-

La previsione 2024 dei proventi operativi ammonta complessivamente a 1.082,19 mln di euro e comprende 320,31 mln di euro di proventi propri, 739,72 mln di euro di contributi e 22,15 mln di euro di proventi e ricavi diversi.

CE.A.I. PROVENTI PROPRI

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Descrizione		Budget 2023 riclassificato	Budget 2024	Variazione	a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	I.	PROVENTI PROPRI	241.610.373,40	320.317.019,23	78.706.645,83	123.323.922,00	36.279.429,32	-	160.713.667,91
CE.A.I.1	1)	Proventi per la didattica	121.233.054,70	123.323.922,00	2.090.867,30	123.323.922,00	-	-	-
CE.A.I.2	2)	Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	18.499.585,33	17.412.431,32	(1.087.154,01)	-	179.112,91	-	17.233.318,41
CE.A.I.3	3)	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	101.877.733,37	179.580.665,91	77.702.932,54	-	36.100.316,41	-	143.480.349,50

La previsione 2024 per i proventi propri ammonta a 320,31 mln di euro, rispetto ai 241,6 mln di euro del 2023, e comprendono proventi per la didattica per 123,32 mln di euro, proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico per 17,4 mln di euro e proventi da ricerche con finanziamenti competitivi per 179,58 mln di euro.

CE.A.I.1 Proventi per la didattica

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Variazione	a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.01.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA	121.233.054,70	123.323.922,00	2.090.867,30	123.323.922,00	-	-	-
CE.A.I.1	CA.ER.01.01.01	TASSE E CONTRIBUTI DI ISCRIZIONE CORSI DI LAUREA	107.743.054,70	106.174.554,00	(1.568.500,70)	106.174.554,00	-	-	-
CE.A.I.1	CA.ER.01.01.02	TASSE E CONTRIBUTI CORSI POST LAUREA	9.800.000,00	13.139.368,00	3.339.368,00	13.139.368,00	-	-	-
CE.A.I.1	CA.ER.01.01.03	ALTRI PROVENTI DA STUDENTI	3.690.000,00	4.010.000,00	320.000,00	4.010.000,00	-	-	-

Il Decreto Ministeriale 19/2014 prevede che i proventi per la didattica vengano iscritti a bilancio in base al principio della competenza economica, legata al periodo definito da ogni ateneo come anno accademico. I proventi sono stati pertanto registrati con riferimento alle quote di competenza 2024 determinate dagli A.A. 2023/2024 e 2024/2025.
Le previsioni sono state effettuate sulla base di una proiezione UNIBO in esito alle modifiche introdotte dalla legge di bilancio 2017 al sistema di contribuzione studentesca (la norma prevede che la contribuzione debba essere calcolata in funzione della condizione economica, a prescindere dalla definizione dei livelli contributivi per corso/ordinamento).

Le tasse e contribuzioni studentesche per il prossimo triennio di programmazione sono state registrate recependo:
- le modifiche dell'impianto tasse che decorrono dall'A.A. 2023/2024 (Consiglio di Amministrazione 30/05/2023),
- iniziative a favore degli studenti alluvionati disposti da Unibo (Consiglio di Amministrazione 30/05/2023),
- iniziative a favore dei territori alluvionati disposti dal DL 61/2023.

Con l'impianto contributivo per l'a.a. 2023/2024 è proseguita l'azione di revisione periodica del sistema di tassazione per garantire maggiore equità nella distribuzione dei livelli contributivi e massima tutela per le fasce economicamente più deboli della popolazione studentesca: soglia ISEE per la concessione dell'esonero totale pari a 27.000,00 euro e misura di agevolazione a favore della popolazione studentesca che presenta ISEE superiori a 13.000,00 euro ma inferiori alla soglia prevista per l'esonero totale (contributo ridotto in misura fissa pari a 700 euro). La stima di riduzione del gettito contributivo si attesta a 491 mila euro.
L'ateneo ha inoltre deliberato una misura di esoneri per l'iscrizione 2023/2024 nel caso in cui l'abitazione di residenza degli iscritti risulti danneggiata dall'alluvione. La stima di riduzione del gettito contributivo si attesta a 250 mila euro.

Il DL 61/2023 ha disposto inoltre misure a favore degli studenti regolarmente iscritti che risultano residenti o domiciliati nei territori alluvionati: sono esonerati dal pagamento dei contributi universitari o delle tasse di iscrizione non ancora versate per l'anno accademico 2022/2023, a concorrenza delle quali sono previste risorse compensative. La stima ammonta a 1,05 mln di euro.

Le previsioni delle contribuzioni studentesche sono state aggiornate sulla base dei dati di iscrizione all'a.a.2023/2024 aggiornati a novembre.
Le principali variabili utilizzate per la stima del budget:
- 88.500 iscritti per tutto il triennio
- No tax per l'a.a.2023/2024: invarianza esoneri e altre tipologie di esonero
- No tax per l'a.a.2024/2025: invarianza esoneri e altre tipologie di esonero

Nel complesso le domande di ISEE per l'A.A. 2023/2024 sono leggermente diminuite (-1,83% rispetto a.a. 2022/2023), mentre è leggermente in crescita il tasso di iscrizione di chi ha presentato domanda di ISEE (ossia la percentuale di chi ha presentato la domanda ISEE e poi si è effettivamente iscritto all'anno accademico). C'è un calo degli ISEE più bassi inferiori a 27.000 (-9,3%), tuttavia si registra un notevole incremento degli studenti internazionali che aderiscono alla misura della "Flat tax" (+33,9%). Tuttavia va tenuto presente che molti degli iscritti in "flat tax" faranno richiesta di borsa di studio e, nel caso di riconoscimento del beneficio, beneficeranno dell'esonero totale. Sono in crescita le domande di ISEE nella fascia superiore a 27.000

(+6,8%). Sulla base delle precedenti considerazioni per la stima delle entrate da contribuzione studentesca si ipotizza l'invarianza di esoneri e altre tipologie di esonero.

Tipologia Iscritti	A.A. 2022/23		A.A. 2023/24		A.A. 2024/25	
	Nr	%	Nr	%	Nr	%
No tax area (Esoneri + fasce)	48.633	54,60%	48.651	55,00%	48.651	55,00%
Altri tipologie di esonero	1.667	1,90%	1.667	1,90%	1.667	1,90%
Iscritti tassa massima	36.676	41,20%	36.153	40,90%	36.153	40,90%
Flat tax stranieri	2.029	2,30%	2.029	2,30%	2.029	2,30%
Totale	**89.005**	**100%**	**88.500**	**100%**	**88.500**	**100%**

Gli importi distinti per singola voce di provento sono i seguenti:

Codice Voce	Descrizione voce	BUDGET 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026
CA.ER.01.01.01.01	Tasse e contributi per corsi di laurea triennali	54.918.320,30	55.036.796,93	55.036.796,93
CA.ER.01.01.01.02	Tasse e contributi per corsi di laurea specialistici e magistrali	30.369.559,91	30.422.800,97	30.422.800,97
CA.ER.01.01.01.04	Tasse e contributi diplomi e corsi di laurea vecchio ordinamento	806.948,86	808.363,53	808.363,53
CA.ER.01.01.01.03	Tasse e contributi per corsi di laurea a ciclo unico	20.079.724,93	20.114.926,82	20.114.926,82
TASSE E CONTRIBUTI DI ISCRIZIONE AI CORSI DI LAUREA totale		**106.174.554,00**	**106.382.888,25**	**106.382.888,25**
CA.ER.01.01.02.02	Tasse e contributi scuole di specializzazione	2.500.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
CA.ER.01.01.02.07	Contributi alta formazione, continua e permanente - quota Enti Gestori	615.000,00	615.000,00	615.000,00
CA.ER.01.01.02.04	Master - quota Ateneo	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
CA.ER.01.01.02.06	Contributi alta formazione, continua e permanente - quota Ateneo	50.000,00	50.000,00	50.000,00
CA.ER.01.01.02.05	Master - quota Enti Gestori	6.050.000,00	6.050.000,00	6.050.000,00
CA.ER.01.01.02.08	Contributi corsi di lingue e Summer/Winter School	180.000,00	180.000,00	180.000,00
CA.ER.01.01.02.03	Contributi formazione insegnanti	2.294.368,00	2.294.368,00	2.294.368,00
TASSE E CONTRIBUTI CORSI POST LAUREA totale		**13.139.368,00**	**13.639.368,00**	**13.639.368,00**
CA.ER.01.01.03.01	Contributo esami di stato	320.000,00	320.000,00	320.000,00
CA.ER.01.01.03.06	Libretti, tessere, diplomi e pergamene	40.000,00	40.000,00	40.000,00
CA.ER.01.01.03.05	Contributo per organizzazione procedure esami di ammissione e orientamento	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
CA.ER.01.01.03.03	Contributo per corsi singoli e attività pratica tirocini	150.000,00	150.000,00	150.000,00
CA.ER.01.01.03.04	Indennità di mora e di congedo	1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00
CA.ER.01.01.03.07	Altre tasse e contributi	400.000,00	400.000,00	400.000,00
ALTRI PROVENTI DA STUDENTI totale		**4.010.000,00**	**4.010.000,00**	**4.010.000,00**
TOTALE		**123.323.922,00**	**124.032.256,25**	**124.032.256,25**

Si evidenziano le previsioni inerenti I e II ciclo con lo scostamento rispetto la precedente programmazione 2023-2025 (anno su anno):

Codice Voce	Descrizione voce	BUDGET 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026
TASSE E CONTRIBUTI DI ISCRIZIONE AI CORSI DI LAUREA totale		**106.174.554,00**	**106.382.888,25**	**106.382.888,25**
Scostamento rispetto precedente programmazione (anno su anno):		*-1.276.485,89*	*-1.068.151,64*	

CE.A.I.2 Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023 riclassificato	Budget 2024	Variazione	a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.01.02	PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	18.499.585,33	17.412.431,32	(1.087.154,01)	-	9.918,03	-	414.408,39
CE.A.I.2	CA.ER.01.02.01	PROVENTI PER ATTIVITÀ DI RICERCA (ex art. 66)	494.918,57	424.326,42	(70.592,15)	-	9.918,03	-	414.408,39
CE.A.I.2	CA.ER.05.01.07.02	UTILIZZO RISERVE VINCOLATE COEP	18.004.666,76	16.988.104,90	(1.016.561,86)	-	169.194,88		16.818.910,02

In coerenza con il budget 2023, oltre alla previsione sulle attività da svolgere in ambito istituzionale, sono state richieste le previsioni anche sull'attività da svolgere in ambito commerciale relativa a ricerca commissionata (art.4 Legge 370/99 - ex art. 66 DPR 382/80) in linea con la revisione delle linee guida per la gestione contabile dei ricavi propri, (Consiglio di Amministrazione del 26/07/2016 "Linee guida operative per la formulazione del budget 2017-2019 e aggiornamento sulle condizioni di equilibrio nel triennio", pratica ARAG 10/03 e Consiglio di Amministrazione del 27/03/2018 "Modifiche delle Linee guida sui ricavi propri", pratica 10/03)[1]. Le previsioni di proventi per prestazioni a tariffario (ex art. 49 del T.U. delle Leggi sull'istruzione superiore) sono state riclassificate nella sezione Altri ricavi e proventi diversi, in linea con quanto disciplinato dalla Commissione COEP-MUR – come illustrato nel paragrafo 4.1.

L'ammontare di tali previsioni è pari a 17,4 mln di euro di cui 424,33 mila euro relativi a proventi di competenza dell'esercizio (in linea con la previsione 2023) e 16,98 mln di euro relativi a utilizzo riserve vincolate/risconti passivi (relativi proventi registrati in esercizi precedenti) a copertura di costi stimati dell'esercizio (in decremento di 1 mln di euro rispetto la previsione 2023). Riguardano principalmente le attività commerciali delle strutture dipartimentali.

CE.A.I.3 Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023 riclassificato	Budget 2024	Variazione	a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.01.03	PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	101.877.733,37	179.580.665,91	77.702.932,54	-	36.100.316,41	-	143.480.349,50
CE.A.I.3	CA.ER.01.03.01	PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	2.528.521,43	42.834.096,81	40.305.575,38	-	34.748.825,73	-	8.085.271,08
CE.A.I.3	CA.ER.99.01.03	UTILIZZO RICAVI DA RISCONTI PASSIVI	61.860.626,49	96.333.988,98	34.473.362,49	-	709.572,68	-	95.624.416,30
CE.A.I.3	CA.ER.05.01.07.02	UTILIZZO RISERVE VINCOLATE COEP	37.488.585,45	40.412.580,12	2.923.994,67		641.918,00		39.770.662,12

Le previsioni 2024 per proventi da ricerche con finanziamenti competitivi, effettuate in ambito progettuale principalmente da Dipartimenti e Campus, ammontano complessivamente a 179,58 mln di euro e si compongono di:

[1] Con riferimento all'ambito "Ricavi derivanti da contratti per attività commerciale relativi a ricerca commissionata (ex. art.66)", le previsioni sono state registrate a condizione che il contratto fosse stato stipulato. Al fine di inibire l'utilizzo della disponibilità al sostenimento di costi fino all'atto della registrazione del documento "fattura", le strutture - a fronte delle previsioni registrate - provvederanno (in seguito al caricamento del budget nell'esercizio 2023) a registrare nel sistema contabile U-GOV scritture di vincolo di "costo". Successivamente alla registrazione del documento e fino al realizzarsi della fase di incasso, le risorse saranno utilizzate limitatamente al sostenimento di costi strettamente necessari, previa delibera dell'Organo. Nel caso in cui, a fine esercizio, risultassero crediti aperti a fronte di ricavi commerciali non ancora incassati, sarà richiesta la costituzione di un fondo svalutazione crediti a concorrenza del 5% del credito complessivo qualora le corrispondenti disponibilità siano state anche parzialmente utilizzate. L'accantonamento non sarà necessario laddove la struttura abbia inibito integralmente l'utilizzo della corrispondente disponibilità fino al momento dell'effettivo incasso.

- una previsione di proventi di competenza dell'esercizio pari a 42,83 mln di euro in forte incremento rispetto alla previsione 2023 (+40,3 mln di euro),
- una previsione a valere su risconti passivi derivanti dall'esercizio precedente pari a 96,33 mln di euro in incremento di 34,47 mln di euro. Incremento dovuto principalmente alla previsione in ambito progetti PNRR effettuata dal Settore Progetti PNRR in capo a SSRD – Staff Rettore e Direttore Generale,
- una previsione a valere sempre su utilizzo riserve vincolate/risconti passivi per 40,4 mln di euro in incremento di 2,9 mln di euro. Tale previsione è relativa principalmente alle previsioni effettuate dalle strutture dipartimentali in ambito progettuale.

CE.A.II CONTRIBUTI

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Descrizione		Budget 2023	Budget 2024	Variazione	a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	II.	CONTRIBUTI	732.045.098,65	739.727.384,04	7.682.285,39	487.627.372,53	222.045.843,91	-	30.054.167,60
CE.A.II.1	1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	639.533.306,01	636.070.365,75	(3.462.940,26)	486.790.672,53	130.246.826,13	-	19.032.867,09
CE.A.II.1	2)	Contributi Regioni e Province autonome	4.076.737,33	3.389.848,77	(686.888,56)	-	3.357.360,86	-	32.487,91
CE.A.II.1	3)	Contributi altre Amministrazioni	150.845,00	290.467,70	139.622,70	-	181.840,00	-	108.627,70
CE.A.II.1	4)	Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	13.221.604,22	11.011.818,08	(2.209.786,14)	-	8.283.001,60	-	2.728.816,48
CE.A.II.1	5)	Contributi da Università	90.173,00	99.570,00	9.397,00	-	99.570,00	-	-
CE.A.II.1	6)	Contributi da altri (Pubblici)	4.937.671,45	4.280.159,03	(657.512,42)	-	3.214.914,88	-	1.065.244,15
CE.A.II.1	7)	Contributi da altri (Privati)	13.154.266,67	10.098.119,80	(3.056.146,87)	836.700,00	2.175.295,53	-	7.086.124,27
CE.A.II.1		*Risconto per beni da ammortizzare*	23.525.944,59	23.499.702,74	(26.241,85)		23.499.702,74	-	-
CE.A.II.1		*Risconti passivi edilizia*	33.354.550,38	50.987.332,17	17.632.781,79	-	50.987.332,17	-	-

La previsione relativa ai contributi ammonta complessivamente a 739,72 mln di euro, di cui 486,48 mln di euro relativi al Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) di competenza 2024 che rappresenta il 66% delle previsioni complessivi della voce. Si rimanda alla sezione successiva per la determinazione dell'ammontare di previsione per FFO.

CE.A.II. Contributi MUR e altre amministrazioni centrali

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023 riclassificato	Budget 2024	Variazione	a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.02.01	CONTRIBUTI MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	639.533.306,01	636.070.365,75	(3.462.940,26)	486.790.672,53	130.246.826,13	-	19.032.867,09
CE.A.II.1	CA.ER.02.01.01	FONDO PER IL FINANZIAMENTO ORDINARIO - FFO	448.524.478,12	486.480.505,05	37.956.026,93	484.638.976,00	1.841.529,05	-	-
CE.A.II.1	CA.ER.02.01.02	CONTRIBUTI PER MEDICI IN FORMAZIONE SPECIALISTICA DA MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	57.681.166,67	60.264.281,37	2.583.114,70	-	60.238.887,38	-	25.393,99
CE.A.II.1	CA.ER.02.01.05	CONTRIBUTI PER ATTIVITÀ SPORTIVA DA MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	246.821,15	300.000,00	53.178,85	-	300.000,00	-	-
CE.A.II.1	CA.ER.02.01.06	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	31.617.578,22	21.769.401,35	(9.848.176,87)	-	21.762.149,96	-	7.251,39
CE.A.II.1	CA.ER.02.01.07	ALTRI CONTRIBUTI DA MUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	6.821.593,67	3.158.634,53	(3.662.959,14)	2.151.696,53	506.938,00	-	500.000,00
CE.A.II.1	CA.ER.05.01.07.02	UTILIZZO RISERVE VINCOLATE COEP	94.641.668,18	64.097.543,45	(30.544.124,73)		45.597.321,74		18.500.221,71

Le previsioni dei contributi ministeriali MUR e di altre amministrazioni centrali contemplano le previsioni per il *Fondo per il finanziamento ordinario - FFO* che finanzia indistintamente il bilancio e le quote relative a FFO

per interventi specifici. La previsione complessiva 2024 per FFO è pari a un ammontare di 486,48 mln di euro di competenza 2024 (di cui 481,57 a favore del bilancio e 4,88 mln finalizzate ad interventi specifici), cui si aggiungono le risorse pregresse programmate a garanzia della continuità degli interventi finanziati (principalmente dipartimenti eccellenti 2023-2027, dottorato, personale) pari a 53,68 mln di euro relativi a utilizzo riserve vincolate/risconti passivi.

Tra i Contributi MUR e altre amministrazioni centrali di competenza dell'esercizio rientrano anche:

- i *contributi per medici in formazione specialistica* per 60,2 mln di euro (57,68 mln di euro nel 2023),
- i *contributi per attività sportiva* per CUSI/CUSB pari a 300 mila euro (246,8 mila euro nel 2023),
- i *contributi per investimenti da MUR e altre amministrazioni centrali* pari a 21,76 mln di euro (31,61 mln di euro) che comprendono tra i più rilevanti contributi per 8,65 mln di euro previsti dall'Area Formazione e Dottorato in ambito PNRR- Decreto 351/2022 e Decreto 352/2022, PNRR- Decreto 118/2023 e Decreto 117/2023; contributi per 13,11 mln di euro previsti dall'Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità in relazione agli interventi edilizi candidati al II bando MUR DM 1274/2021 (fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche) e al V bando MUR L.338/2000 (fondo per residenze universitarie), per i quali si attendono le assegnazioni definitive nel 2024;
- *altri contributi da MUR e altre amministrazioni centrali* per un importo pari a 3,15 mln di euro, di cui 2,15 mln di euro relativi a finanziamento PON 2023 e 2024 a valere sulle risorse di cui al DM 1062/2021 a copertura di costi per RTD a) previsti dal Settore Trattamenti economici di ARAG; 489,9 mila euro relativi a altri fondi ministeriali finalizzati alla copertura di 10 unità RTD a) previsti dal Settore Trattamenti economici di ARAG; 500 mila euro previsti dall'Istituto di Studi Superiori in relazione al finanziamento DM 231/2023 (Riparto fondi in favore delle scuole universitarie superiori ai sensi dell'art. 1, commi 586 e 587, della Legge 197 del 29.12.2022).

La stima dell'assegnazione per il **Fondo di finanziamento ordinario - FFO** 2024 è stata effettuata:

- recependo i contenuti del DM di riparto FFO 2023 e delle successive assegnazioni comunicate per singolo ateneo;
- prevedendo l'assegnazione a favore del bilancio 2024 dell'Ateneo che ammonta a 401,63 milioni di euro.

La stima dell'assegnazione a favore del bilancio è basata sui seguenti criteri:

- la distribuzione del FFO nelle diverse componenti (costo standard, quota base storica, quota base, quota premiale e intervento perequativo) è stata stimata seguendo le indicazioni contenute nelle linee guida generali della programmazione 2021-2023 per ipotizzare la composizione del FFO 2024 e per gli anni successivi;
- il costo standard è stato stimato assumendo un calo del 2,35% in coerenza col calo degli iscritti regolari UNIBO registrato tra l'A.A. 2021/2022 e l'A.A. 2022/2023;
- la quota premiale è stata stimata assumendo l'ipotesi di invarianza per il triennio in esame del peso di UNIBO (stesso peso FFO 2023);
- stop loss pari allo 0% .

Oltre alla quota a favore del bilancio, la previsione del Fondo di Finanziamento Ordinario comprende:

- la previsione per la progressione stipendiale per classi - L.205/2017 Legge di bilancio 2017, per 7,10 mln di euro;
- la previsione per le quote relative ai piani straordinari, già avviati nei precedenti esercizi per complessivi 25,94 mln di euro;
- l'assegnazione prevista da Legge di Bilancio 2022 (L.234/2021) relativa ai "Piani straordinari di reclutamento del personale". L'assegnazione confermata ad Unibo per l'attuazione del piano di reclutamento "A" e "B" risulta pari a 33,76 mln di euro;

- l'assegnazione prevista da Legge di Bilancio 2022 (L.234/2021) per la "Valorizzazione personale tecnico-amministrativo per specifiche attività svolte e al raggiungimento di obiettivi", per un ammontare previsto nella medesima misura dell'assegnazione comunicata per l'esercizio 2022, pari a 3.061.950 euro;
- l'assegnazione da "no tax area", per l'importo pari a 4,54 mln di euro;
- l'assegnazione stimata dell'ulteriore quota "no tax area", sulla base delle disposizioni nella Legge di Bilancio 2021, con conferma della continuità dell'azione promossa nel corso del 2020 (Decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34 – RILANCIO) relativa allo stanziamento nazionale pari a 165 milioni di euro delle misure compensative del minor gettito di contribuzioni studentesche. Con riferimento a tale stanziamento, la quota stimata per Unibo è pari a 7,17 mln di euro;
- l'assegnazione per "incentivi per chiamate dirette ai sensi della legge 230/2005 e di docenti esterni all'ateneo" (art.5 D.M. FFO) per un ammontare stimato prudenzialmente pari ad 1 milione di euro, assumendo a riferimento le assegnazioni riconosciute ad Unibo negli ultimi esercizi;
- la previsione relativa al personale della Biblioteca Universitaria, per un ammontare pari a 420.186 euro.

La previsione per le assegnazioni da "Programmazione triennale", in assenza dei nuovi progetti ed interventi PRO3 che saranno indicati per il prossimo triennio, sono state registrate con riferimento agli esercizi 2025 e 2026, a concorrenza di 9 milioni di euro che costituiscono la stima di assegnazione per la nuova progettualità.

Le ulteriori quote per interventi specifici riguardano interventi a sostegno di studenti disabili (257.149 euro), quote di competenza del finanziamento per borse post lauream (659.333 euro), cui si aggiunge la quota di contributi a favore di studenti immatricolati a corsi di laurea di particolare interesse nazionale e comunitario ai sensi del DM 198/03 per un ammontare pari a 360 mila euro e la stima del Fondo Giovani FFO finalizzata alle attività di tutorato svolte dagli studenti per 565.047 euro.

Si riporta la tabella che riassume schematicamente gli importi registrati a favore del bilancio, cui si aggiungono i finanziamenti relativi ad interventi specifici:

FFO - quote a favore del bilancio	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Quota base* Quota premiale* Intervento perequativo* Consolidamento piani straordinari* (dal 2022)	401.630.000	404.730.000	407.830.000
Stima Totale aggiornato qb+premiale+perequativo	401.630.000	404.730.000	407.830.000
Piano straordinario RTD b) L.205/2017 - art.1 comma 633	4.396.554	4.396.554	4.396.554
Piano straordinario RTD DM 204/2019	4.633.865	4.633.865	4.633.865
PIANO STRAORDINARIO ASSOCIATI - Piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale (DM 364/2019)	440.000	440.000	440.000
Progressione stipendiale per classi - L.205/2017 Legge di bilancio 2017	7.103.826	7.103.826	7.103.826
No tax area (ordinaria)	4.545.689	4.545.689	4.545.689
Stima no tax area integrativa prevista da Legge di bilancio 2021	7.173.891	7.173.891	7.173.891
Programmazione triennale	-	4.500.000	4.500.000
Fondo per la ricerca e la terza missione			
Piano di investimenti straordinario nell'attività di ricerca - ricercatori di tipo b. D.L. n.162/del 30 dicembre 2019 (Decreto milleproroghe)	5.044.182	5.044.182	5.044.182
Piano di investimenti straordinario nell'attività di ricerca - ricercatori di tipo b. Decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34 (Decreto Rilancio)	9.966.977	9.966.977	9.966.977
Incentivi per chiamate dirette ai sensi della legge 230/2005 e di docenti esterni all'ateneo (Art.5 DM FFO)	1.000.000	1.000.000	1.000.000
PIANO STRAORDINARIO ASSOCIATI - Decreto Ministeriale n.84 del 14 maggio 2020 - Piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale	897.090	897.090	897.090
Integrazione piano straordinario associati (DM 561/2021)	565.764	565.764	565.764
Piani straordinari legge di bilancio 2022 - Piano A	15.765.681	15.765.681	15.765.681
Piani straordinari legge di bilancio 2022 - Piano B (stima)	17.993.321	17.993.321	17.993.321
Piani straordinari legge di bilancio 2022 - Piano C (stima)	-	1.840.031	1.840.031
Finanziamento finalizzato FFO a copertura degli oneri del personale in servizio presso la BUB	420.186	420.186	420.186
TOTALE STIMA QUOTA A FAVORE DEL BILANCIO	**481.577.026**	**491.017.057**	**494.117.057**
FFO - quote finalizzate			
Valorizzazione personale tecnico-amministrativo per specifiche attività svolte e al raggiungimento di obiettivi art. 10, lett. S L.234/2021 Legge di Bilancio (comma 297 lett.b)	3.061.950	3.061.950	3.061.950
Interventi di sostegno agli studenti con disabilità	257.149	231.434	208.291
Borse post Lauream - quote di competenza	659.333	4.615.333	8.571.333
Stima dei contributi a favore di studenti immatricolati a corsi di laurea di particolare interesse nazionale e comunitario ai sensi del DM 198/03	360.000	360.000	360.000
Fondo Giovani FFO finalizzata alle attività di tutorato svolte dagli studenti	565.047	560.742	556.868
Fondo Giovani FFO Programmi tirocinio	-	-	-
FFO - quote finalizzate	**4.903.479**	**8.829.459**	**12.758.442**
Totale previsione FFO per esercizio	**486.480.505**	**499.846.516**	**506.875.499**

È monitorata anche in sede di predisposizione del bilancio di previsione l'indicazione normativa che prevede che le tasse e i contributi studenteschi non possano superare il limite del 20% del FFO accertato in sede di consuntivo - ai sensi dell'art. 5, comma 1, del D.P.R. 25 luglio 1997, n. 306.

È stata quindi effettuata anche per il 2024 una simulazione sul rispetto del vincolo in base al citato modello di calcolo.

Il limite imposto dalla normativa in sede di previsione risulta rispettato in quanto la percentuale dell'incidenza delle tasse e dei contributi rispetto all'assegnazione FFO si assesta al 17,03%.
Tale previsione verrà verificata in sede di redazione del bilancio d'esercizio 2023, al fine di valutare il rispetto nella norma a fronte di contabilizzazioni definitive.

	Rapporto contribuzione FFO	2023	2024
a	Contribuzioni studentesche incassate con riferimento a soli studenti regolari	87.152.305	83.534.350
b	Esoneri e rimborsi	750.000	1.500.000
c=a-b	Totale Contribuzioni al netto esoneri e rimborsi	86.402.305	82.034.350
d	FFO*	443.482.307	481.577.026
c/d	**Rapporto**	**19,48%**	**17,03%**

* FFO a favore del bilancio. Include finanziamenti previsti per i piani straordinari, per la programmazione triennale e no tax area.

CE.A.II.2 Contributi Regione e province autonome

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Variazione	a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.02.02	CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	4.076.737,33	3.389.848,77	(686.888,56)	-	3.357.360,86	-	32.487,91
CE.A.II.2	CA.ER.02.02.01	CONTRIBUTI PER MEDICI IN FORMAZIONE SPECIALISTICA DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	3.497.166,67	2.945.002,59	(552.164,08)	-	2.945.002,59	-	-
CE.A.II.2	CA.ER.02.02.03	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	466.666,66	416.045,26	(50.621,40)	-	409.358,27	-	6.686,99
CE.A.II.2	CA.ER.02.02.04	ALTRI CONTRIBUTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	112.904,00	28.800,92	(84.103,08)	-	3.000,00	-	25.800,92

La previsione 2024 per contributi regionali ammonta a 3,38 mln di euro (4,07 mln di euro nel 2023) ed è principalmente relativa a:

- 2,9 mln di euro finanziamenti regionali per contratti di formazione specialistica per scuole di specializzazione mediche CEE (D.Lgs. n. 368/1999),
- 116,66 mila euro per un finanziamento da Regione Emilia-Romagna a parziale copertura dell'intervento edilizio "Recupero Santuario San Giuseppe Sposo per realizzazione nuovo studentato – Bologna" (EA_CONVENTO_BOLO), in coerenza con quanto sottoscritto nel protocollo d'intesa tra Unibo/ERGO/RER Rep. 7306 prot.108567 del 12/05/2022 che subordina i relativi co-finanziamenti all'ottenimento del finanziamento ministeriale (V Bando Legge 338/2000).

CE.A.II.3 Contributi altre amministrazioni locali

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Variazione	a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.02.03	CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	150.845,00	290.467,70	139.622,70	-	181.840,00	-	108.627,70
CE.A.II.3	CA.ER.02.03.01	CONTRIBUTI PER MOBILITÀ, BORSE E PREMI DI STUDIO DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	138.845,00	174.840,00	35.995,00	-	174.840,00	-	-
CE.A.II.3	CA.ER.02.03.03	ALTRI CONTRIBUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	12.000,00	115.627,70	103.627,70	-	7.000,00	-	108.627,70

La previsione 2024 per contributi da altre amministrazioni locali ammonta a 290,46 mila euro in incremento rispetto al 2023.

I *Contributi per mobilità, borse e premi di studio da altre amm. locali* accoglie la previsione per 174,84 mila euro dell'Area Formazione e Dottorato di contributi che finanziano borse di scuole di specializzazione non medica.

Altri contributi da altre amm. locali accoglie la previsione per 115,6 di contributi effettuata da strutture dipartimentali.

CE.A.II.4 Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023 riclassificato	Budget 2024	Variazione	a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.02.04	CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	13.221.604,22	11.011.818,08	(2.209.786,14)	-	8.283.001,60	-	2.728.816,48
CE.A.II.4	CA.ER.02.04.02	CONTRIBUTI PER BORSE DI DOTTORATO DA UE E DAL RESTO DEL MONDO	125.860,18	125.860,18	0,00	-	-	-	125.860,18
CE.A.II.4	CA.ER.02.04.04	ALTRI CONTRIBUTI DA UE E DAL RESTO DEL MONDO	157.000,00	24.880,10	(132.119,90)	-	7.750,00	-	17.130,10
CE.A.II.4	CA.ER.05.01.07.02	UTILIZZO RISERVE VINCOLATE COEP	12.938.744,04	10.861.077,80	(2.077.666,24)		8.275.251,60		2.585.826,20

La previsione 2024 per i contributi provenienti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo pari a 11,01 mln di euro è relativa a diverse tipologie di finanziamento provenienti da enti esteri principalmente per mobilità, borse, premi di studio e programmi di internazionalizzazione. La previsione è relativa principalmente a utilizzo riserve vincolate/risconti passivi a valere su ricavi registrati in esercizi precedenti a copertura di costi stimati sull'esercizio.

CE.A.II.5 Contributi da Università

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Variazione	a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.02.05	CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ	90.173,00	99.570,00	9.397,00	-	99.570,00	-	-
CE.A.II.5	CA.ER.02.05.01	CONTRIBUTI PER MOBILITÀ, BORSE E PREMI DI STUDIO DA UNIVERSITÀ	-	14.570,00	14.570,00	-	14.570,00	-	-
CE.A.II.5	CA.ER.02.05.03	ALTRI CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ	90.173,00	85.000,00	(5.173,00)	-	85.000,00	-	-

La previsione 2024 dei contributi provenienti da Università, pari a 99,57 mila euro è relativa principalmente alle quote di adesione al Catalogo Italiano dei Periodici – ACNP e al Catalogo del Polo Bolognese rilevate da ARPAC – Area Patrimonio e Cultura e destinate alla copertura di servizi gestionali, di trasporto, manutentivi, tecnici e per spese negoziali.

CE.A.II.6 Contributi da altri (pubblici)

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023 riclassificato	Budget 2024	Variazione	a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.02.06	CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	4.937.671,45	4.280.159,03	(657.512,42)	-	3.214.914,88	-	1.065.244,15
CE.A.II.6	CA.ER.02.06.02	CONTRIBUTI PER BORSE DI DOTTORATO DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	758.120,37	841.675,54	83.555,17	-	841.675,54	-	-
CE.A.II.6	CA.ER.02.06.03	CONTRIBUTI PER MEDICI IN FORMAZIONE SPECIALISTICA DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	1.702.833,33	1.564.335,74	(138.497,59)	-	1.564.335,74	-	-
CE.A.II.6	CA.ER.02.06.05	ALTRI CONTRIBUTI DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	766.215,86	787.203,60	20.987,74	-	787.203,60	-	-
CE.A.II.6	CA.ER.05.01.07.02	UTILIZZO RISERVE VINCOLATE COEP	1.710.501,89	1.086.944,15	(623.557,74)		21.700,00		1.065.244,15

La previsione 2024 per contributi da altri pubblici ammonta a 4,28 mln di euro (4,93 mln di euro nel 2023) e comprende i contributi per borse di dottorato previsti da AFORM per 841,67 mila euro (758,1 mila euro nel 2023) - registrate con riferimento a soli accordi perfezionati -, i contributi da enti pubblici per contratti per medici in formazione specialistica per 1,5 mln di euro, altri contributi da soggetti pubblici per 787,2 mila euro e 1,08 mln di euro di utilizzo riserve vincolate/risconti passivi a valere su contributi registrati in esercizi precedenti da strutture dipartimentali a copertura di costi dell'esercizio.

CE.A.II.7 Contributi da altri (privati)

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023 riclassificato	Budget 2024	Variazione	a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.02.07	CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	13.154.266,67	10.098.119,80	(3.056.146,87)	836.700,00	2.175.295,53	-	7.086.124,27
CE.A.II.7	CA.ER.02.07.01	CONTRIBUTI PER MOBILITÀ, BORSE E PREMI DI STUDIO DA SOGGETTI PRIVATI	30.000,00	39.568,86	9.568,86	-	9.568,86	-	30.000,00
CE.A.II.7	CA.ER.02.07.02	CONTRIBUTI PER BORSE DI DOTTORATO DA SOGGETTI PRIVATI	618.163,29	430.520,67	(187.642,62)	-	418.854,67	-	11.666,00
CE.A.II.7	CA.ER.02.07.04	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA SOGGETTI PRIVATI	106.000,00	10.808,37	(95.191,63)	-	-	-	10.808,37
CE.A.II.7	CA.ER.02.07.05	ALTRI CONTRIBUTI DA SOGGETTI PRIVATI	3.482.994,94	2.270.990,00	(1.212.004,94)	836.700,00	1.418.790,00	-	15.500,00
CE.A.II.7	CA.ST.01.01.03	DONAZIONI E LASCITI C/ESERCIZIO	3.000,00	3.000,00	-	-	-	-	3.000,00
CE.A.II.7	CA.ER.05.01.07.02	UTILIZZO RISERVE VINCOLATE COEP	8.914.108,44	7.343.231,90	(1.570.876,54)		328.082,00		7.015.149,90

La previsione 2024 per contributi da altri privati ammonta a 10,09 mln di euro (13,15 mln di euro nel 2023) e si riferisce per 2,75 mln di euro a previsioni per ricavi di competenza e per 7,34 mln di euro a previsioni a valere su risorse pregresse (riserve/risconti) a copertura di costi di competenza dell'esercizio.
Nella voce *contributi per borse di dottorato da soggetti privati* sono ricomprese le previsioni pari a 430,52 mila euro effettuate da AFORM – Area Formazione e Dottorato, con riferimento a soli accordi perfezionati.
Nella voce *Altri contributi da soggetti privati* pari a 2,27 mln di euro sono compresi proventi di competenza dell'esercizio tra cui: i proventi da CISIA registrati da AFORM per 836,7 mila euro provenienti dalle quote di iscrizione ai test TOLC (tali fondi coprono i costi del servizio di erogazione dei test TOLC), finanziamenti da vari privati per Docenti e Ricercatori della Medicina della Romagna previsti dal Settore Trattamenti economici di ARAG pari a 1,29 mln di euro, proventi per i servizi gestionali nell'ambito delle iniziative per i vari cataloghi (ACNP e POLO) registrate da ASES per 43,5 mila euro e altri contributi residuali.

CE.A.V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023 riclassificato	Budget 2024	Variazione	a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.ER.05.01	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	13.054.750,56	22.153.219,28	9.098.468,72	11.069.300,39	658.307,25	-	10.425.611,64
CE.A.V	CA.ER.01.02.04	PROVENTI DA BREVETTI, MARCHI, LICENZE E DIRITTI SIMILI	300.000,00	300.000,00	-	-	300.000,00	-	-
CE.A.V	CA.ER.01.02.02	PROVENTI PER PRESTAZIONI (ex art.49)	2.002.298,00	2.810.000,00	807.702,00	-	-	-	2.810.000,00
CE.A.V	CA.ER.01.02.06	PROVENTI DA ATTIVITA' DI RICERCA A TARIFFARIO C/TERZI COMMERCIALE (ex art. 49)	-	1.200.000,00	1.200.000,00	-	-	-	1.200.000,00
CE.A.V	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	583.333,07	594.107,58	10.774,51	288.885,53	-	-	305.222,05
CE.A.V	CA.ER.05.01.05	RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI	883.407,00	925.010,97	41.603,97	923.725,97	-	-	1.285,00
CE.A.V	CA.ER.05.01.06	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	488.044,99	599.447,67	111.402,68	278.700,00	70.000,00	-	250.747,67
CE.A.V	CA.ER.05.01.07.01	UTILIZZO RISERVE VINCOLATE DERIVANTI DALLA CONTABILITA' FINANZIARIA	6.518.253,32	3.617.802,99	(2.900.450,33)	-	288.307,25	-	3.329.495,74
CE.A.V	CA.ER.05.01.07.02	UTILIZZO RISERVE VINCOLATE COEP	2.279.414,18	2.528.861,18	249.447,00	-	-	-	2.528.861,18
CE.A.V	CA.ER.99.01.01	UTILIZZO RISERVE E POSTE PATRIMONIALI	-	9.577.988,89	9.577.988,89	9.577.988,89	-		-

Come indicato al paragrafo *4.1. Riclassificazione delle poste e conseguente esposizione nel bilancio di previsione* sono state ricondotte alla sezione *CE.A.V Altri Proventi e ricavi diversi* tutte le previsioni inerenti i proventi da attività a tariffario. In particolare sono stati riclassificati:

- i *Proventi per prestazioni (ex art.49)* pari a 2,8 mln di euro che accolgono i proventi di competenza stimati per il 2024 dal Dipartimento di scienze mediche veterinarie – DIMEVET per i proventi derivanti dall'Ospedale veterinario;
- i *Proventi da attività di ricerca a tariffario c/terzi commerciale (ex. art. 49)* pari a 1,2 mln di euro relativi ai proventi da prestazioni a tariffario della Clinica Odontoiatrica stimati per il 2024 dal Dipartimento di scienze biomediche e neuromotorie – DIBINEM in base al nuovo modello di gestione contabile dei ricavi della Clinica Odontoiatrica (sistema già adottato dall'Ospedale Veterinario del DIMEVET, progettato dal Gruppo di Lavoro di Ateneo costituito con D.D. 2275/2021 del 29/03/2021).

La previsione 2024 nelle altre voci della sezione Altri proventi e ricavi diversi sono riconducibili principalmente a:

- *Proventi da brevetti* pari a 300 mila euro relativi a ricavi derivanti dallo sfruttamento di brevetti e privative;
- *Proventi da beni patrimoniali*: 594 mila euro (583 mila euro nel 2023) relativi a concessioni uso spazi per la gestione Bar e parcheggi per 78 mila euro (80 mila euro nel 2023) e proventi da locazioni e indennità di occupazione per 211 mila euro (196 mila euro nel 2023) effettuate da APAT – Area del Patrimonio, mentre 305 mila euro (307 mila euro nel 2023) riguardano proventi da affitti rilevati dalle Eredità (si veda anche il capitolo 13 Eredità, Borse, Premi e Lasciti);
- *Rimborsi recuperi e restituzioni*: 925 mila euro (883 mila euro nel 2023) per recuperi stipendiali e recuperi di utenze e di imposte per spazi UNIBO ceduti in uso a terzi in virtù di contratti stipulati da APAT- Area del Patrimonio;
- *Altri ricavi e proventi diversi*: 741 mila euro (552 mila euro nel 2023) principalmente relativi ai proventi per il contratto attivo di servizio ristoro con macchine distributrici pari a 226 mila euro, per ricavi dovuti agli affitti dei posti auto presso il parcheggio in via Andreatta pari a 53 mila euro previsti da APAT - Area del patrimonio e ricavi per il rimborso del costo mensa medici specializzandi pari a 70 mila euro previsti da SAM - Service area medica. Completano le previsioni ricavi vari di dipartimenti e altre strutture.

Sono evidenziate alla sezione "*Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria"* le riserve vincolate di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria destinate al sostenimento di costi nell'esercizio 2024. Queste risorse, per le quali è stato riconosciuto il vincolo di destinazione, sono state considerate ai fini del pareggio del budget 2024. A garanzia della copertura del budget 2024, sono state oggetto di specifiche scritture contabili di vincolo, al fine di evitarne l'utilizzo nel corso della residua gestione contabile 2023.
Sono evidenziate alla sezione "*Utilizzo di riserve vincolate COEP"* pari a 2,26 mln di euro l'utilizzo riserve vincolate/risconti passivi relativi a proventi registrati in esercizi precedente correlati a costi di competenza dell'esercizio 2024.
Sono evidenziate alla sezione "*Utilizzo di riserve e poste patrimoniali*" pari a 9,58 mln di euro le risorse a copertura su Patrimonio netto vincolato già deliberato dei quali 1,74 mln di euro a copertura di borse di Dottorato dell'Area AFORM – Area Formazione e Dottorato e 7,84 mln di euro a copertura di investimenti di ATES - Area Edilizia, Tecnica e Sostenibilità in coerenza con quanto illustrato nel paragrafo *11.2 Criteri di programmazione edilizia.*

7.1. CE.B. COSTI OPERATIVI

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Descrizione		Budget 2023	Budget 2024	Variazione	a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	B)	COSTI OPERATIVI	917.710.475,04	987.753.622,01	70.043.146,97	574.761.569,05	183.892.120,46	33.634.695,11	195.465.237,39
CE.B.VIII	VIII.	COSTI DEL PERSONALE	472.112.596,65	516.868.315,02	44.755.718,37	408.591.353,29	40.751.222,08	8.598.264,03	58.927.475,62
CE.B.IX	IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	409.764.958,77	433.213.284,97	23.448.326,20	152.310.635,03	119.564.145,32	24.961.011,08	136.377.493,54
CE.B.X	X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	24.680.575,14	24.384.333,29	(296.241,85)	730.000,00	23.499.702,74	-	154.630,55
CE.B.XI	XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.730.000,00	2.188.007,09	458.007,09	2.184.007,09	-	4.000,00	-
CE.B.XII	XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	9.422.344,48	11.099.681,64	1.677.337,16	10.945.573,64	77.050,32	71.420,00	5.637,68

La previsione 2024 dei costi operativi ammonta complessivamente 987,75 mln di euro, rispetto ai 917,7 mln di euro nel 2023, tra cui le principali voci 516,86 mln di euro per i costi del Personale e 433,21 mln di euro per i costi della Gestione corrente.

7.1.1. CE.B.VIII COSTI DEL PERSONALE

CE.B.VIII Costi del personale

Le previsioni sono state registrate sia dalle Aree dirigenziali e Campus sia dai Dipartimenti e altre strutture di Ateneo, in relazione ai diversi contratti gestiti.
Con riferimento ai singoli costi del personale, si propone un dettaglio relativo alle seguenti sotto-voci:

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Descrizione		Budget 2023 ricalssificato	Budget 2024	Variazione	a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	VIII.	COSTI DEL PERSONALE	472.112.596,65	516.868.315,02	44.755.718,37	408.591.353,29	40.751.222,08	8.598.264,03	58.927.475,62
CE.B.VIII	1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	345.152.442,59	380.841.500,76	35.689.058,17	278.188.471,29	36.390.419,08	7.803.264,03	58.459.346,36
CE.B.VIII	2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	126.960.154,06	136.026.814,26	9.066.660,20	130.402.882,00	4.360.803,00	795.000,00	468.129,26

Nello specifico:

CE.B.VIII Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Variazione	a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.01.01	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	345.152.442,59	380.841.500,76	35.689.058,17	278.188.471,29	36.390.419,08	7.803.264,03	58.459.346,36
CE.B.VIII.1.a	CA.EC.01.01.01	DOCENTI / RICERCATORI	274.612.501,04	282.477.192,41	7.864.691,37	269.619.257,06	10.184.193,48	395.878,14	2.277.863,73
CE.B.VIII.1.b	CA.EC.01.01.02	COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	53.739.178,76	84.688.112,83	30.948.934,07	222.000,00	26.193.725,60	2.526.360,55	55.746.026,68
CE.B.VIII.1.c	CA.EC.01.01.03	DOCENTI A CONTRATTO	12.621.969,20	9.579.456,10	(3.042.513,10)	4.782.481,23	12.500,00	4.669.994,93	114.479,94
CE.B.VIII.1.d	CA.EC.01.01.04	ESPERTI LINGUISTICI	3.286.796,75	3.371.483,00	84.686,25	3.371.483,00	-	-	-
CE.B.VIII.1.e	CA.EC.01.01.05	ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	891.996,84	725.256,42	(166.740,42)	193.250,00	-	211.030,41	320.976,01

Le previsioni 2024 dei costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica ammontano complessivamente a 380,84 mln di euro, in aumento di 35,68 mln di euro rispetto al 2023.
In tali voci rientrano le previsioni principalmente delle aree dell'Amministrazione Generale per un ammontare pari a 314,57 mln di euro e dei Dipartimenti e altre strutture per un ammontare pari a 66,26 mln di euro.
L'incremento complessivo per i costi del personale è riconducibile principalmente all'aumento di 7,86 mln di euro sulla voce di costo Docenti/Ricercatori (si rimanda al successivo paragrafo 7.1.2 per un maggior approfondimento sulla normativa di riferimento e i parametri presi in considerazione per le stime di previsione effettuate) e all'aumento di 30,9 mln di euro sulla voce di costo Collaborazioni scientifiche.

La voce di costo più rilevante è relativa alle previsioni per il **Personale docente e ricercatore** che complessivamente ammontano a 282,47 mln di euro, in aumento di 7,86 mln di euro rispetto al budget 2023 pari a 274,6 mln di euro. Tali previsioni comprendono i diversi stanziamenti previsti dalle aree dell'Amministrazione Generale ognuna per gli ambiti di propria competenza. Tra questi si richiama la previsione dell'Area Finanza e Contabilità relativa alla previsione dei costi del personale docente e ricercatore di ruolo pari nel 2024 a 277 mln di euro in incremento di 9,8 mln di euro rispetto alla previsione 2023 pari a 267,27 mln di euro. A tale incremento concorrono le assunzioni avvenute nel corso del 2023 che per l'esercizio 2024 comportano un costo per l'intero anno, le progressioni di classe relative a coloro che maturano i requisiti nel corso del 2024 e la stima dell'incremento retributivo. Per il dettaglio della metodologia di stima di tali costi si rimanda a quanto descritto al successivo paragrafo 7.1.2 relativo ai Criteri di previsione del costo del personale.

La voce per **Collaborazioni scientifiche** ha una previsione 2024 pari a 84,69 mln di euro in incremento di 30,94 mln di euro rispetto al 2023 dove la previsione era pari a 53,7 mln di euro. Tali previsioni sono riconducibili per 58,27 mln di euro a Dipartimenti e Altre Strutture e per 26,4 mln di euro a Aree Dirigenziali e Campus. L'incremento su tale voce è dovuto principalmente (per 24,9 mln di euro) a previsioni per Collaborazioni scientifiche su progettualità PNRR.

I **Docenti a contratto** mostrano una previsione pari a 9,5 mln di euro effettuata principalmente dall'Area Finanza e Contabilità a fronte della gestione centralizzata della Programmazione Didattica dei Dipartimenti e altre strutture. La previsione complessiva registra un decremento di 3,04 mln di euro rispetto al 2023, di cui

1,46 mln di euro è il decremento registrato sulle previsioni delle strutture dipartimentali, 466 mila euro il decremento registrato sulle previsioni dei Campus, 522 mila euro il decremento sulle previsioni dell'Area Finanza e Contabilità e 488 mila euro il decremento sulle previsioni dell'Area Formazione e Dottorato.

La previsione 2024 per **Esperti linguistici** pari a 3,37 mln di euro è in lieve incremento rispetto la previsione 2023 pari a 3,29 mln di euro sostanzialmente per effetto della stima dell'incremento contrattuale di competenza del 2024.

La previsione per **Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica** pari a 725,25 mila euro risulta in decremento di 166,7 mila euro. In particolare, nei costi per altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica rientrano prevalentemente le previsioni dei dipartimenti e altre strutture relative a contratti per collaborazioni correlate a progetti di ricerca, istruzione e formazione.

Scorporo IRAP della voce "Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica"

La tabella sotto riportata, dettaglia i costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica, così come presente nello schema MUR, al netto dell'IRAP pari a 18,18 mln di euro.

L'IRAP è stata calcolata scorporando, dalle singole voci di costo, il dato consuntivo previsto per l'IRAP nell'esercizio 2023 nelle singole voci. Lo scorporo si è reso necessario in quanto le previsioni vengono fatte al lordo dell'imposta.

L'ammontare del costo relativo all'IRAP è stato riclassificato nella voce delle Imposte Dirette.

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Variazione
	CA.EC.01.01	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	327.877.152,15	362.661.643,81	34.784.491,66
CE.B.VIII.1.a	CA.EC.01.01.01	DOCENTI / RICERCATORI	258.248.452,46	265.209.545,82	6.961.093,36
CE.B.VIII.1.b	CA.EC.01.01.02	COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	53.739.178,76	84.688.112,83	30.948.934,07
CE.B.VIII.1.c	CA.EC.01.01.03	DOCENTI A CONTRATTO	12.052.101,01	8.997.556,93	(3.054.544,08)
CE.B.VIII.1.d	CA.EC.01.01.04	ESPERTI LINGUISTICI	3.083.585,14	3.153.083,05	69.497,91
CE.B.VIII.1.e	CA.EC.01.01.05	ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	753.834,78	613.345,18	(140.489,60)

CE.B.VIII Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023 riclassificato	Budget 2024	Variazione	a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.01.02	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	126.960.154,06	136.026.814,26	9.066.660,20	130.402.882,00	4.360.803,00	795.000,00	468.129,26
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02.01	PERSONALE DIRIGENTE*	2.438.314,29	2.473.500,48	35.186,19	2.473.500,48	-	-	-
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02.03	PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	120.883.339,77	129.211.313,78	8.327.974,01	124.382.381,52	4.360.803,00	-	468.129,26
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.03.01	AGEVOLAZIONI AL PERSONALE CONTRATTUALIZZATO**	290.000,00	385.000,00	95.000,00	385.000,00	-	-	-
CE.B.VIII.2	CA.EC.02.08.05	SERVIZI PER IL PERSONALE	2.928.500,00	3.187.000,00	258.500,00	3.162.000,00		25.000,00	
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02.04	MANODOPERA AGRICOLA	420.000,00	770.000,00	350.000,00	-	-	770.000,00	-

*comprende il costo del Direttore Generale
**riclassifica delle agevolazioni

Le previsioni 2024 dei costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo ammontano complessivamente a 136,03 mln di euro, in incremento di 8,9 mln di euro rispetto al 2023.

Le previsioni per il **Personale tecnico-amministrativo** ammontano a 129,21 mln di euro (in incremento di 8,33 mln di euro rispetto al 2023). In particolare, in tale voce sono ricomprese le seguenti previsioni:

- la previsione dei costi relativi al Personale Tecnico-amministrativo a tempo indeterminato in servizio effettuata dall'Area Finanza e Contabilità per un ammontare di previsione 2024 pari a 110,76 mln di euro in incremento di 7,68 mln di euro rispetto alla previsione 2023 pari a 103,08 mln di euro. Tale incremento è dovuto per la maggior parte all'applicazione del CCNL 2019/21 sottoscritto il 6 dicembre 2022 che, pertanto, produce i suoi effetti a regime. Gli altri elementi che incidono sull'incremento sono le assunzioni avvenute nel corso del 2023 che per l'esercizio 2024 comportano un costo per l'intero anno e alle progressioni orizzontali con decorrenza da gennaio 2023.
- La previsione 2024 per la retribuzione per il personale TA TD pari a 3,68 mln di euro è stata effettuata:
    - per 1,73 mln di euro dall'Area del Personale, in decremento di 1,3 mln di euro rispetto al 2023 (si rimanda al successivo paragrafo 7.2.2.4 per un maggior approfondimento sulla normativa di riferimento e i parametri presi in considerazione per le stime di previsione effettuate),
    - per 1,5 mln di euro dal Settore Progetti PNRR in capo all'Area di Staff Rettore e Direttore Generale a valere su risorse stanziate su progettualità PNRR.

  A livello complessivo pertanto non si registra uno scostamento significativo rispetto la precedente programmazione.
- La previsione 2024 per le diverse tipologie di fondi stanziati per il personale TA per un ammontare complessivo pari a 14,75 mln di euro. Tali previsioni sono effettuate dall'area competente del Personale e nel 2024 risultano in incremento di 134 mila euro rispetto la previsione 2023. Si rimanda al successivo paragrafo 7.2.2.3, per un maggior dettaglio della normativa di riferimento e dei parametri presi in considerazione per le stime di previsione effettuate.

I costi per **Servizi al personale** si riferiscono ai costi per il servizio mensa previsti dall'Area del Personale (riclassificati in tale voce come da nota tecnica n. 1 del MUR) per 3,18 mln di euro (2,92 mln di euro nel 2023). Con riferimento a tale stanziamento, è stata fatta una previsione in condizioni di discontinuità con le regole attualmente in vigore, prevedendo l'estensione del diritto al buono pasto al personale TA in telelavoro, tenuto conto dei recenti aggiornamenti contenuti nel prossimo CCNL. Rispetto al 2023, la previsione dei costi per buoni pasto è più puntuale dal momento che nell'anno in corso è stata stipulata la nuova convenzione Consip che prevede una scontistica dell'8%. Le previsioni tengono in considerazione il presumibile incremento del numero di beneficiari riconducibile al saldo positivo delle assunzioni di personale TA e della progressiva adozione di un piano orario con 5 rientri a settimana da parte del personale TA.

Nel 2024 è stata creata la nuova voce del piano dei conti **Agevolazioni al personale contrattualizzato** che accoglie alcune delle misure di agevolazione per il personale TA e CEL dell'Ateneo (come da accordo sottoscritto nel corso del 2023 da Unibo e le parti sindacali). Come illustrato nel paragrafo 4.1 (Riclassificazione delle poste e conseguente esposizione nel bilancio di previsione) sono state ricomprese in tale nuova voce (riclassificandole anche sul 2023) le agevolazioni che vengono erogate direttamente al personale quali sussidi e agevolazioni per il sostegno alla genitorialità. In particolare, come da accordo, gli stanziamenti 2024 per tali misure sono pari a 210 mila euro per i sussidi e 175 mila euro per le misure di sostegno alla genitorialità per un ammontare complessivo pari a 385 mila euro.

Le previsioni per il **Personale dirigente** (comprensivo del costo per il Direttore Generale) ammontano a 2,47 mln di euro in linea con la previsione 2023.

Le previsioni relative alla **Manodopera agricola**, propria dell'Azienda Agraria, ammontano a 770 mila euro, in incremento di 350 mila euro rispetto l'esercizio precedente. Tale incremento è dovuto ad una maggior

trasparenza in fase di programmazione nella determinazione dei costi del personale agricolo della struttura AUB (Azienda Agraria dell'Università di Bologna) in quanto, fino all'esercizio 2023, la presente quota veniva inserita in previsione dal Dipartimento di scienze mediche veterinarie su una voce di "Altri costi" e poi, nel corso dell'anno, rimodulata a favore di AUB.

Scorporo IRAP della voce "Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo"

La tabella sotto riportata, dettaglia i costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo, così come presente nello schema MUR, al netto dell'IRAP pari a 7,2 mln di euro.

L'IRAP è stata calcolata scorporando, dalle singole voci di costo, il dato consuntivo previsto per l'IRAP nell'esercizio 2023 nelle singole voci. Lo scorporo si è reso necessario in quanto le previsioni vengono fatte al lordo dell'imposta.

L'ammontare del costo relativo all'IRAP è stato riclassificato nella voce delle Imposte Dirette.

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Variazione
	CA.EC.01.02	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	120.535.927,93	128.814.730,17	8.278.802,24
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02.01	PERSONALE DIRIGENTE*	2.317.384,64	2.352.357,02	34.972,38
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02.03	PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	114.628.894,86	122.164.605,12	7.535.710,26
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.03.01	AGEVOLAZIONI AL PERSONALE CONTRATTUALIZZATO	290.000,00	385.000,00	95.000,00
CE.B.VIII.2	CA.EC.02.08.05	SERVIZI PER IL PERSONALE	2.928.500,00	3.187.000,00	258.500,00
CE.B.VIII.2	CA.EC.01.02.04	MANODOPERA AGRICOLA	371.148,43	725.768,03	354.619,60

Si riporta di seguito un maggior dettaglio riferito ai costi del Personale Docente, Ricercatore, Dirigente e Tecnico-Amministrativo.

DETTAGLIO COSTI DEL PERSONALE DOCENTE E TA	Budget 2023 riclassificato	Budget 2024
DOCENTI/RICERCATORI		
Docenti - stipendi	225.193.915	235.731.624
Docenti - accessori	359.213	334.626
Docenti TD - stipendi	413.072	898.417
Ricercatori - stipendi	15.829.888	13.971.438
Ricercatori - accessori	40.000	20.000
Ricercatori TD - stipendi	32.776.412	31.521.088
Totale voce BE - CE.B.VIII.1.a	**274.612.501**	**282.477.192**
PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO E DIRIGENTE		
TA TI - stipendi	103.083.405	110.766.171
TA TD - stipendi	3.222.977	1.880.464
TA TI e TD - trattamento accessorio personale	14.478.736	14.755.896
Costi per buoni pasto	2.928.500	3.187.000
AGEVOLAZIONI AL PERSONALE CONTRATTUALIZZATO*	290.000	385.000
PERSONALE DIRIGENTE E DIRETTORE GENERALE		
Dirigenti TI e TD e Direttore Generale - stipendi	1.239.744	1.274.930
Dirigenti TI e TD e Direttore Generale - accessori	1.198.570	1.198.570
Manodopera agricola - salari	420.000	770.000
TA TD - stipendi (previsioni delle strutture di ateneo)	98.222	1.808.783
Totale voce BE - CE.B.VIII.2	**126.960.154**	**136.026.814**

* riclassifica da trattamento accessorio e agevolazioni al personale

PROGRAMMAZIONE DEL PERSONALE DOCENTE, RICERCATORE E TECNICO-AMMINISTRATIVO

Nell'ambito delle previsioni afferenti al costo del personale docente, ricercatore e tecnico-amministrativo rilevano, infine, quelle relative alla programmazione del personale, basata sulla stima dei costi per il turn-over; le stesse ammontano a 23,6 mln di euro nel 2024, rispetto ai 22,9 mln di euro del 2023.

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Variazione	a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12	ALTRI COSTI - PROGRAMMAZIONE DEL PERSONALE	22.933.806,00	23.604.568,00	670.762,00	23.604.568,00			

Per I criteri di programmazione utilizzati e per ulteriori precisazioni si rimanda al successivo paragrafo 7.2.2.2 "PROGRAMMAZIONE DEL PERSONALE DOCENTE, RICERCATORE E TECNICO-AMMINISTRATIVO".

7.1.2. CRITERI DI PREVISIONE DEL COSTO DEL PERSONALE

7.1.2.1. SPESE FISSE PER IL PERSONALE - STIPENDI

La programmazione di budget del personale 2024-2026 è stata promossa in coerenza con le norme vigenti, sulla base delle informazioni disponibili e tenendo presente quanto deliberato dal Consiglio di Amministrazione nel corso del 2023.
Con riferimento ai ruoli di:

- docente a tempo indeterminato e determinato,
- ricercatore a tempo indeterminato e determinato,
- tecnico amministrativo a tempo indeterminato,
- collaboratore linguistico e lettore madre lingua a tempo indeterminato,
- dirigente a tempo indeterminato,

sono adottati i seguenti criteri di calcolo ai fini delle previsioni di budget annuale autorizzatorio 2024 e budget triennale 2024-2026:

- le stime sono realizzate a partire dal personale in servizio ad agosto 2023 e ognuno è valorizzato per il costo in relazione al proprio inquadramento;
- sono considerate le cessazioni sia per raggiunti limiti di età sia quelle derivanti da altre motivazioni, come dimissioni, trasferimenti, decesso, la cui stima è basata sul seguente criterio: 80% della media delle cessazioni per motivi diversi dai limiti di età del triennio precedente l'elaborazione dei conteggi stessi;
- contestualmente, per il personale tecnico-amministrativo e ricercatore a tempo indeterminato, si stima il costo dei mantenimenti in servizio per coloro che hanno raggiunto l'età per il collocamento a riposo, ma non hanno ancora maturato il diritto alla pensione;
- per il personale docente e ricercatore sono quantificate le risorse per il riconoscimento, a seguito del superamento della procedura di valutazione, dell'avanzamento biennale di carriera, nella misura del 90%; tale percentuale è stimata sulla base del trend storico;
- si tiene conto degli assegni ad personam e dell'assegno per il nucleo familiare quando spettante;
- si considera il minor costo per aspettative con assegni ridotti o nulli sulla base dell'80% della stima per il 2023;
- per tutto il personale sono previsti gli aumenti stipendiali in merito ai quali, stante l'attuale situazione occorre specificare quanto segue.

Il personale contrattualizzato è in vacanza di contratto per il triennio 2022/24 e perciò percepisce la relativa indennità nelle misure stabilite attualmente dalla Ragioneria Generale dello Stato.
La fase di trattativa tra l'ARAN e le OO.SS. per il CCNL 2019/21 si è conclusa con la sottoscrizione il 6 dicembre 2022 di un accordo di natura solo economica e di portata parziale, rinviando il completamento ad un momento successivo. Le percentuali di incremento che erano state stimate per i vari esercizi di competenza e poi a regime si sono effettivamente concretizzate.
Il 14 luglio 2023 le parti hanno sottoscritto l'ipotesi definitiva di CCNL che, tuttavia, non è ancora stato firmato in via definitiva. Tale ipotesi prevede un incremento dell'indennità di ateneo a decorrere dal 2022; incremento che potrà essere erogato solo dopo che il contratto avrà assunto efficacia giuridica. La copertura di tali maggiori costi è assicurata, in ossequio a quanto prescritto nella citata ipotesi di contratto, a valere sul 50% delle risorse di cui all'art. 1 comma 297 lett. b) L 234/2021 come modificato dall'art. 5 del DL 75/23.
Per la tornata contrattuale 2022/24, nelle more della trattativa ancora non avviata, il Governo ha stabilito, a decorrere dal 2024, un incremento degli attuali importi di vacanza contrattuale e in base a tale previsione sono state stimate le percentuali stimate di incremento contrattuale che sono riportate nella tabella che segue. Tali percentuali potranno subire eventuali variazioni in relazione a nuove e ulteriori disposizioni legislative. Per gli esercizi non autorizzatori che ricadono in una successiva tornata contrattuale si applica, in continuità, il medesimo tasso di adeguamento retributivo considerato per gli anni precedenti.

PERSONALE CONTRATTUALIZZATO					
	Tornata contrattuale 2022/2024			Prossima tornata contrattuale 2025/2027	
	2022	2023	2024	2025	2026
Tasso annuo	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
Tasso cumulato	1,50%	3,02%	4,57%	6,14%	7,73%

Per il personale docente e ricercatore, la Circolare MEF del 3/11/2023 n. 29 indica che l'ISTAT ha determinato la percentuale di adeguamento stipendiale per il 2023 nella misura dello 0,98%. A partire da tale dato sono stimate le percentuali di adeguamento per i successivi esercizi come riportate nella tabella che segue.

PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE				
	2023	2024	2025	2026
Tasso annuo	0,98%	1,00%	2,00%	0,35%
Tasso cumulato	0,98%	1,99%	4,03%	4,39%

7.1.2.2. PROGRAMMAZIONE DEL PERSONALE DOCENTE, RICERCATORE E TECNICO-AMMINISTRATIVO

A legislazione vigente il turn-over per il sistema universitario è al 100%, a partire dal 2018.
Ai fini dell'assegnazione di punti organico ad oggi restano confermati gli indicatori definiti dal D.Lgs. 49/2012: "spese di personale", "indebitamento", "sostenibilità economico finanziaria", nonché il meccanismo previsto dal D.lgs. 95/2012, che premia la distanza dell'indicatore "spese di personale" rispetto al target fissato dal MUR, pari all'80% delle entrate complessive.
Il Ministero non ha ancora reso disponibili i dati degli indicatori 2022 e, pertanto si riportano quelli del 2021 che sono:

- Spese di personale: 63,04% (dato 2017=64,16%; dato 2018=63,55%; dato 2019=60,39% dato 2020=62.83%)
- Indebitamento: 4,43% (dato 2017 =4,91%; dato 2018=5,06%; dato 2019=4,27%; dato 2020=4,67%)
- Sostenibilità economico finanziaria: 1,26 (dato 2017=1,22; dato 2018=1,24; dato 2019=1,31; dato 2020=1,26)

Per le previsioni sono stati prudenzialmente stimati gli indicatori per il 2024 che sono:

- Spese di personale: 69,73%
- Indebitamento: 2,27%
- Sostenibilità economico finanziaria: 1,16

Tali stime consentono di programmare una politica di reclutamento del personale compatibile con i saldi di bilancio.

La previsione tiene conto:

- per tutti i ruoli, dei concorsi in itinere a settembre 2023 con presa di servizio stimata da APOS in funzione dell'andamento del concorso; per il personale docente ogni posto è valorizzato in termini di punti organico in base alla modalità di copertura del concorso;
- tornate per il personale docente e ricercatore a partire dalla III 2023 in base ai punti organico indicati dai dipartimenti nella programmazione fatta a luglio 2022; per il personale docente ogni posto è valorizzato in termini di punti organico in base alla modalità di copertura del concorso;
- punti assegnati dal Consiglio di Amministrazione per il reclutamento del personale tecnico-amministrativo;
- tenute track alla scadenza del contratto da RTDb); non sono valorizzati in termini di costo eventuali anticipi.
- punti della quota indivisa al netto degli incentivi per bandi art. 18 comma 4 la cui copertura è prevista nell'ambito delle tornate per il personale docente;
- chiamate dirette ed ERC;
- assunzioni obbligatorie ai sensi della L. 68/99.

Per la quantificazione in termini finanziari del punto organico è stato assunto l'ultimo valore stabilito dal MUR che è pari a 114.300 euro.

La presa di servizio è stimata in relazione alla pianificazione prevista dall'Area del personale.

7.1.2.3. FONDI PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO DEL PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO E DIRIGENTE

In generale, le previsioni relative al **trattamento accessorio del personale Dirigente e Tecnico Amministrativo** sono state stimate considerando le principali disposizioni normative sin qui susseguitesi che hanno fissato limitazioni quantitative al trattamento economico accessorio del personale e, in particolare, da ultimo, l'art. 23, comma 2 del D.Lgs. n. 75/2017 (rubricato "Salario accessorio e sperimentazione"), che dispone che "(…) al fine di assicurare la semplificazione amministrativa, la valorizzazione del merito, la qualità dei servizi e garantire adeguati livelli di efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, assicurando al contempo l'invarianza della spesa, a decorrere dal 1°gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche a livello dirigenziale (…) non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016".

I **costi accessori del personale Dirigente** si sono ridotti di circa 135.000 euro perché nel corso del 2023 sono venute meno due posizioni di dirigente a contratto e per l'anno 2024 ci sarà un solo Dirigente a contratto. La

stima della retribuzione di risultato e accessori di tutti i Dirigenti, sia a tempo indeterminato che determinato, si mantiene costante perché svincolata dal numero di Dirigenti in servizio. Nel determinare la previsione di spesa per il trattamento accessorio del personale Dirigente, si è tenuto conto dell'incremento dell'1,7% del Monte Salari 2015 previsto dal CCNL 08.07.2019. Considerato che il CCNL sopra richiamato si riferisce al triennio 2016-2018, le previsioni di bilancio hanno tenuto conto anche degli eventuali incrementi retroattivi legati al prossimo rinnovo del CCNL, relativo al triennio 2019-2021. In particolare, per il personale Dirigente, per il 2024 si prevede lo stesso importo del 2023 pari a euro 1.150.000. Tuttavia non si escludono possibili incrementi riconducibili al rinnovo contrattuale e a risorse provenienti dalla FUP che richiederanno le necessarie coperture di budget.

Con riferimento ai **costi accessori del personale Tecnico-Amministrativo:**

- Per quanto riguarda il personale Tecnico Amministrativo di categoria B, C, D ed EP - il cui **Fondo trattamento accessorio** viene costituito ai sensi degli articoli 63 e 65 del CCNL 19.04.2018 - la previsione ha tenuto conto oltre che delle somme destinate per l'anno 2023 per lo svolgimento delle progressioni economiche orizzontali – PEO (da trasferire al trattamento fondamentale) anche degli aumenti per l'anno 2024 legati al differenziale di posizione economica del personale cessato nell'anno 2023. In particolare, per il personale di categoria B – C - D ed EP, per il 2024 è stato messo in previsione un importo pari a 11.065.711,66 euro considerando sia l'incremento derivante dalle risorse a titolo di RIA e differenziale di posizione economica del personale cessato nell'anno 2023 sia della previsione di incremento delle risorse del Fondo accessorio del 0,22% del Monte Salari 2018 che probabilmente sarà previsto dal CCNL 2019-2021 di prossima emanazione.

- È stato poi stanziato l'importo di 95.250,00 euro in applicazione dell'articolo 1, comma 612, che così recita: "al fine di definire, nell'ambito della contrattazione collettiva nazionale, i nuovi ordinamenti professionali del personale in regime privatistico appartenente alle amministrazioni statali per il quale era stata prevista dal CCNL 2016-2018 l'istituzione delle commissioni paritetiche sui sistemi di classificazione professionale - ha integrato, a decorrere dall'anno 2022 e nel limite di una spesa complessiva non superiore allo 0,55 per cento del monte salari 2018, le risorse relative ai contratti collettivi nazionali di lavoro 2019-2021 per il personale non dirigente. Per il corrispondente personale dipendente da amministrazioni, istituzioni ed enti pubblici diversi dall'amministrazione statale, il predetto comma 612 ha previsto che per le stesse finalità si provvede mediante integrazione, a carico dei rispettivi bilanci, delle risorse per i rinnovi contrattuali relativi al triennio 2019-2021 nei limiti della medesima percentuale dello 0,55 per cento del monte salari 2018". Inoltre, il MEF con circolare numero 23 del 19/05/2022, ha stabilito: "Tali modifiche, nelle more della definizione dei relativi CCNL, rendono necessario l'aggiornamento delle previsioni di bilancio anche per quanto concerne i correlati accantonamenti". Dal combinato disposto si evince che a decorrere dal 2022, l'ateneo deve prevedere risorse aggiuntive a favore del personale contrattualizzato nella misura massima dello 0,55% del monte salari 2018 in relazione al CCNL 2019/21. Il valore dello 0,55% del monte salari 2018 risulta complessivamente pari a euro 520.000 e potrà essere utilizzato per le progressioni tra le Aree nell'arco temporale triennale che verrà puntualmente individuato dal CCNL del comparto Istruzione e Ricerca 2019-2021. La previsione di budget 2024 è stata effettuata sulla base di una stima di utilizzo di queste risorse per il solo anno 2024.

- È stato stanziato l'importo di 3.061.950 euro riconducibile all'assegnazione dell'FFO 2022 da parte del MUR per le finalità di cui all'art. 1 c. 297 lett b) L 234/01, ovvero per la valorizzazione del personale tecnico amministrativo delle Università. Questa assegnazione deriva dall'incremento di FFO a decorrere dal 2022 i cui criteri di ripartizione dovranno essere definiti con le Parti sindacali in sede di contrattazione

integrativa una volta pubblicato il DM contenente i requisiti fissati dallo stesso MUR per l'utilizzo di tali fondi nel rispetto di quanto previsto dal contratto collettivo nazionale 2019/2021, così come disposto dall'art. 5 del D.L. 75/2023.

7.1.2.4. PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO A TEMPO DETERMINATO

La previsione dei costi del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato su risorse di Ateneo è stata calcolata in coerenza con le linee guida indicate nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2023 – 2025 di progressivo esaurimento di questa tipologia contrattuale.
In particolare, si è determinato il costo residuo nel triennio 2024 - 2026 dei contratti attivati o in corso di attivazione e, considerato che questa tipologia di contratti registra un significativo numero di cessazioni anticipate rispetto alla scadenza contrattualmente prevista, si è ridotta la previsione in proporzione alle procedure di concorso già bandite con contratto a tempo indeterminato.
Resta ferma la possibilità per le strutture di prevedere i costi per l'attivazione di posizioni finanziate su fondi esterni.

7.1.3. CE.B.IX COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato		Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Variazione	a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	IX.	COSTI DELLA GESTIONE	409.764.958,77	433.213.284,97	23.448.326,20	152.310.635,03	119.564.145,32	24.961.011,08	136.377.493,54
CE.B.IX.1	1)	Costi per sostegno agli studenti	104.718.522,16	112.144.571,94	7.426.049,78	8.794.159,35	100.642.567,39	887.665,70	1.820.179,50
CE.B.IX.2	2)	Costi per il diritto allo studio	26.353.882,35	20.858.729,50	(5.495.152,85)	3.982.160,30	11.387.583,31	2.539.537,60	2.949.448,29
CE.B.IX.3	3)	Costi per l'attività editoriale	459.847,98	552.969,16	93.121,18	-	9.800,00	204.062,00	339.107,16
CE.B.IX.4	4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	3.908.976,51	6.314.560,62	2.405.584,11	-	-	20.000,00	6.294.560,62
CE.B.IX.5	5)	Acquisto materiale di consumo per laboratori	10.348.145,53	10.887.318,23	539.172,70	-	5.057,45	1.068.295,53	9.813.965,25
CE.B.IX.6	6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-	-	-	-	-
CE.B.IX.7	7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	8.351.644,07	9.797.018,11	1.445.374,04	6.358.598,78	87.056,24	2.895.213,53	456.149,56
CE.B.IX.8	8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	88.876.741,80	88.807.188,35	(69.553,45)	79.065.204,28	467.794,16	4.127.725,75	5.146.464,16
CE.B.IX.9	9)	Acquisto altri materiali	1.831.728,88	1.945.053,40	113.324,52	571.349,28	24.698,71	251.447,16	1.097.558,25
CE.B.IX.10	10)	Variazioni rimanenze di altro materiale	-	-	-	-	-	-	-
CE.B.IX.11	11)	Costi per godimento di beni di terzi	6.534.533,89	6.275.317,42	(259.216,47)	5.092.368,62	102.652,00	473.221,80	607.075,00
CE.B.IX.12	12)	Altri costi	158.380.935,60	175.630.558,24	17.249.622,64	48.446.794,42	6.836.936,06	12.493.842,01	107.852.985,75

Con riferimento ai singoli costi inerenti alla gestione corrente, si riporta il dettaglio relativo alle relative sotto-voci.

Nello specifico:

CE.B.IX.1 Costi per sostegno agli studenti

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Variazione	a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.02.01	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	104.718.522,16	112.144.571,94	7.426.049,78	8.794.159,35	100.642.567,39	887.665,70	1.820.179,50
CE.B.IX.1	CA.EC.02.01	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	69.559.062,62	80.916.856,48	11.357.793,86	-	79.522.080,98	-	1.394.775,50
CE.B.IX.1	CA.EC.02.01.01	BORSE DI STUDIO PER DOTTORATO DI RICERCA	29.059.361,35	25.291.085,80	(3.768.275,55)	4.046.474,35	20.576.174,41	293.103,00	375.334,04
CE.B.IX.1	CA.EC.02.01.04	BORSE DI STUDIO SPECIALISTICHE NON MEDICHE	969.114,24	597.390,00	(371.724,24)	597.390,00	-	-	-
CE.B.IX.1	CA.EC.02.01.05	ALTRI INTERVENTI A FAVORE DI STUDENTI E BORSISTI	5.130.983,95	5.339.239,66	208.255,71	4.150.295,00	544.312,00	594.562,70	50.069,96

La previsione complessiva della voce "Costi per sostegno agli studenti" ammonta nel 2024 a 112,14 mln di euro rispetto ai 104,72 mln di euro previsti nel 2023 con un incremento di 7,43 mln di euro dato dalla somma algebrica di:

- maggiori previsioni per 11,36 mln di euro sulla voce aggregata "Costi per sostegno agli studenti" (che complessivamente ammonta a 80,92 mln di euro). Tale incremento sulla voce aggregata si riferisce principalmente a:
    - maggiori previsioni di 1,87 mln di euro per i Contratti per formazione specialistica medica previsti da SAM - Service Area Medica e le cui previsioni 2024 ammontano complessivamente a 64,75 mln di euro (rispetto ai 62,88 mln di euro nel 2023) - come maggiormente dettagliato nella successiva sezione dedicata;
    - maggiori previsioni di 4,87 mln di euro per Borse di Dottorato di ricerca previste da AFORM- Area Formazione e Dottorato. La previsione di tali borse sulla voce aggregata è pari a 10,2 mln di euro (rispetto ai 5,08 mln di euro previsti nel 2023) ed è relativa per 1,5 mln di euro alle Borse di dottorato finanziate da soggetti terzi e per 8,6 mln di euro alle Borse di Dottorato finanziate dal Ministero in ambito PNRR DM 117, DM 118, DM 351 e DM 352. Tali previsioni sono da sommare alle previsioni per Borse di Dottorato effettuate su specifica voce di costo – si rimanda per i criteri di programmazione alla successiva sezione dedicata;
    - maggiori previsioni di 3,87 mln di euro per Borse di Dottorato di ricerca finanziate in ambito PNRR e previste dal Settore PNRR Progetti di SSRD – Staff Rettore e Direttore Generale
    - 497,5 mila euro per Borse per Scuola di specializzazione non mediche previsti da AFORM – Area Formazione e Dottorato, previsti su voce aggregata in quanto gestiti su coordinata contabile progetto – si rimanda alla successiva sezione dedicata per l'analisi complessiva delle previsioni su tale ambito;
    - maggiori previsioni di circa 200 mila euro su previsioni effettuate da strutture dipartimentali per finanziamenti di Borse di Dottorato a valere su progetti.
- minori previsioni per 3,76 mln di euro sulla voce "Borse di studio per Dottorato di ricerca" pari complessivamente a 25,3 mln di euro (29,06 mln di euro nel 2023) effettuate prevalentemente da AFORM- Area Formazione e Dottorato per un ammontare complessivo pari a 24,62 mln di euro (28,56 mln di euro nel 2023). In via residuale la voce è valorizzata dalle strutture dipartimentali per 668,44 mila euro (497,73 mila euro nel 2023) come riportato in successiva sezione dedicata.

Contratti di Formazione specialistica medica (Dlg 368/99)**:** la previsione complessiva effettuata in ambito progettuale per il 2024 ammonta a 64,75 mln di euro (rispetto ai 62,88 mln di euro previsti nel 2023) e si compone come segue:

- 60,24 mln di euro (57,68 mln di euro nel 2023) sono finanziati dal MUR,
- 2,94 mln di euro (3,5 mln di euro nel 2023) sono finanziati da Regione Emilia Romagna,

- 1,56 mln di euro (1,7 mln di euro nel 2023) finanziati da altri enti pubblici.

Si segnala come le previsioni di costo su un esercizio ricomprendono previsioni di contratti a specializzandi di diversi anni accademici. Lo scostamento positivo pertanto riflette l'incremento della popolazione complessiva degli specializzandi medici, per i quali negli ultimi anni accademici si è registrato un aumento dei posti decisi nell'ambito del contesto nazionale e locale in seguito al protrarsi dell'emergenza nella Sanità Pubblica. L'incremento dei costi è pertanto legato all'aumento della consistenza delle coorti negli ultimi anni che insistono su un esercizio (entrano coorti più consistenti, si diplomano coorti di minore consistenza).
Si riporta il trend dei posti messi a bando per le immatricolazioni degli ultimi anni accademici:

Contratti di formazione specialistica messi a bando per a.a.	n. contratti finanziati da MUR	n. contratti finanziati da RER	n. contratti finanziati da altri enti	Totale
A.A. 2022/2023	518	28	0	546
A.A. 2021/2022	549	28	0	577
A.A. 2020/2021	721	28	29	778
A.A. 2019/2020	555	25	41	621
A.A. 2018/2019	344	25	12	381
A.A. 2017/2018	254	40	0	294

Borse di studio per dottorato di ricerca: la previsione per le borse di studio per dottorato è pari a 25,29 mln di euro (rispetto la previsione di 29,06 mln di euro nel 2023) ai quali si aggiungono quota parte delle previsioni in ambito progettuale effettuate sulla voce aggregata "Costi per sostegno agli studenti" – sopra illustrate - finanziate da terzi per 14,07 mln di euro, per un ammontare complessivo sul 2024 pari a 39,36 mln di euro (di cui 34,78 mln di euro previsti da AFORM - Area Formazione e Dottorato).
In particolare, le previsioni registrate dall'Area Formazione e Dottorato – che per il 2024 ammontano a 34,78 mln di euro – sono state effettuate dando evidenza delle diverse modalità di finanziamento con le quali è sostenuto il dottorato di ricerca in Ateneo:

- BDD a valere su finanziamenti FFO e risorse del bilancio;
- PNRR- Decreto n. 351/2022 e Decreto n. 352/2022;
- PNRR- Decreto n. 118/2023 e Decreto n. 117/2023;
- Dottorato RER-FSE;
- Finanziamenti da Soggetti privati e soggetti pubblici;
- Risorse di ateneo a completamento del ciclo PON;
- Risorse pregresse a copertura dei cicli attivi fino al 39 ciclo.

Per i criteri di programmazione utilizzati e ulteriori precisazioni, si rimanda al paragrafo *14.2.2 Formazione post lauream* alla sezione "Formazione scientifica: Dottorato di Ricerca".

Borse di studio specialistiche non mediche: Le previsioni di budget fanno riferimento all'attivazione di borse per il sostegno allo studio, ai sensi della legge n. 398/1989, assegnate in base a requisiti di merito e di reddito, agli studenti iscritti alle scuole di specializzazione non mediche. Nel rispetto dei requisiti di legge, per le scuole di area umanistica-culturale e giuridica è previsto il finanziamento di una borsa di studio agli studenti che si posizionano al primo posto nelle rispettive graduatorie di ammissione; per le scuole di specializzazione dell'area sanitaria, psicologica, veterinaria è invece previsto il finanziamento da parte dell'Ateneo e/o da Enti esterni di tutti i posti disponibili.
La previsione di 597 mila euro sulla voce puntuale di costo va sommata ai 497,5 mila euro previsti sulla voce aggregata "costi per il sostegno agli studenti" per un ammontare complessivo di Borse per le scuole di specializzazione non medica pari a 1,09 mln di euro (di cui 597,39 mila euro finanziati dall'Ateneo e 497,5

mila euro finanziati da soggetti terzi) complessivamente in incremento di circa 126 mila euro rispetto alla previsione di 969 mila euro effettuata nel 2023. La previsione complessiva 2024 si compone come segue:

- 213,67 mila euro (327,2 mila euro nel 2023) per borse relative a Scuole specializzazione Farmacia Ospedaliera;
- 315,58 mila euro (474,38 mila euro nel 2023) per borse relative a Scuole specializzazione area sanitaria non mediche (Microbiologia, Fisica Medica, Genetica medica e Psicologia clinica);
- 189,4 mila euro (58,28 mila nel 2023) per borse relative a Scuole specializzazione Sanità Animale;
- 145,55 mila euro (87,4 mila euro nel 2023) per borse relative a Scuole specializzazione Lettere e Giuridiche;
- 29,14 mila euro (21,8 mila euro nel 2023) per borse relative a Scuole specializzazione Beni Musicali;
- 191,97 mila euro per borse da attribuire alle nuove attivazioni in area psicologica, veterinaria e sanitaria (in modo da garantire, a ciascuna nuova Scuola, 2 borse di studio per ciascuna corte).

Nel corso del 2024 saranno rivisti i criteri di attribuzione delle borse di studio finanziate dall'Ateneo alle Scuole di specializzazione non mediche, per valutarne l'adeguatezza rispetto all'aumento del numero delle Scuole nel corso dell'ultimo triennio.

La previsione 2024 per la voce **Altri interventi a favore degli studenti e borsisti** ammonta a 5,34 mln di euro (in incremento rispetto al 2023 in cui era pari a 5,13 mln di euro) e si compone di diverse tipologie di interventi programmati dalle Aree e Campus per 4,69 mln di euro e 645 mila euro dai dipartimenti e altre strutture.
La previsione di 4,69 mln di euro effettuata da Aree e Campus si riferisce a una pluralità di interventi/iniziative a favore degli studenti, di cui si riportano di seguito i principali.
L'Area Servizi studenti ha effettuato previsioni per 1,85 mln di euro per:

- 500 mila euro in relazione al Fondo per il Miglioramento dei Servizi agli Studenti comprendente i fondi a sostegno delle attività poste in essere dal Consiglio Studentesco (33,6 mila euro) e i fondi per iniziative e progettualità promosse dal Consiglio Studentesco (464,6 mila euro);
- 40 mila euro in relazione al progetto finalizzato all'implementazione di azioni integrate Unibo - Ergo per studenti in condizioni di particolare difficoltà, approvato dal Consiglio di Amministrazione il 28/4/2023 per l'a.a. 23/24;
- 50 mila euro in relazione al Contributo al Servizio di Aiuto Psicologico del Dipartimento di Psicologia per servizi resi alla popolazione studentesca, a cui si aggiunge l'integrazione prevista dall'Amministrazione Generale di 145 mila euro illustrata di seguito (per complessivi 195 mila euro);
- 45 mila euro alle risorse per il Fondo di Garanzia a copertura del rischio di insolvenza dei prestiti fiduciari contratti dagli studenti in esito ad appositi avvisi;
- 250 mila euro relativi ai fondi a sostegno delle attività culturali, sportive e ricreative realizzate dalle associazioni studentesche accreditate nell'anno 2024, in esito al bando approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 31/10/2023;
- 200 mila euro in relazione alle risorse destinate alla prosecuzione della collaborazione con ER.GO per mettere a disposizione dell'intera comunità studentesca spazi per lo studio individuale e collettivo nelle proprie Residenze - accordo convenzionale sottoscritto (Rep. 13610/22) di durata quinquennale;
- 170 mila euro relativi alla collaborazione con ER.GO per la gestione unificata dei bandi per benefici di diritto allo studio e richieste contribuzione in base a ISEE, in base al protocollo d'intesa siglato tra Università di Bologna e ER.GO rep. n. 5579/2021 del 05/07/2021;
- 544,3 mila euro ai fondi per i servizi per gli studenti con disabilità e con DSA a valere su quote finanziamenti ministeriali da ricevere (la previsione è stata rivista rispetto alla precedente

programmazione prendendo a riferimento l'ultima quota FFO ricevuta ed effettuando, in via prudenziale, una decurtazione annuale pari al 10%).

L'Amministrazione generale ha fatto previsioni per 145 mila euro (70 mila euro nel 2023) come integrazione alle risorse destinate al SAP (Servizio di Aiuto Psicologico ai giovani adulti) a concorrenza della previsione complessiva di 195 mila euro.

L'Area Formazione e Dottorato ha effettuato previsioni per un ammontare complessivo di 800 mila euro (1,57 mln di euro nel 2023) relativi a:

- Contratto CISIA – per esecuzione TEST TOLC 2024: previsione pari a 550 mila euro;
- Stanziamenti per l'attivazione di corsi di lingua e al funzionamento delle sedi del CLA: previsione pari a 250 mila euro (240 mila euro nel 2023).

Il decremento delle previsioni rispetto alla precedente programmazione è dovuto al fatto che nel 2023 rientravano in questa voce le previsioni per il Progetto Politiche Linguistiche il cui stanziamento 2024 è garantito ma è stato previsto puntualmente sulle specifiche voci di costo.

L'Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità ha previsto 1,78 mln di euro per le agevolazioni agli studenti per l'acquisto di abbonamenti a mezzi pubblici, in incremento di 722 mila euro rispetto ai 1,06 mln di euro previsti nel 2023. Tale incremento è riconducibile alla previsione di una maggiore richiesta di abbonamenti già verificatasi nel corso del 2023 (anche a causa della scarsità di alloggi nel centro storico che ha portato gli studenti a stabilirsi fuori città) con una stima complessiva di 23.400 abbonamenti che comprende studenti dei corsi di laurea, dottorandi, specializzandi, studenti di Master, studenti Erasmus e assegnisti di ricerca sia delle sedi di Bologna che dei Campus della Romagna.

Il Centro di Ateneo per la tutela e promozione della salute e sicurezza ha previsto 108 mila euro per la sorveglianza sanitaria degli studenti di medicina e chirurgia equiparati ai lavoratori (D.Lgs. n. 81/08) ai fini della sicurezza sul lavoro.

I Campus della Romagna hanno effettuato una previsione di 141,57 mila euro (283,97 mila euro nel 2023) per una pluralità di interventi a favore degli studenti (viaggi di istruzione, servizi per studenti internazionali, e altre iniziative).

Seguono 644,63 mila euro (536,3 mila euro nel 2023) previsti dalle strutture dipartimentali e correlati ad iniziative promosse e deliberate dagli Organi delle strutture stesse, principalmente per:

- viaggi di istruzione (servizi di ristorazione e trasporto) per 200 mila euro (180 mila euro nel 2023),
- altri interventi e iniziative a favore degli studenti per 444 mila euro (357 mila euro nel 2023),

entrambi gli interventi previsti prevalentemente nell'ambito del Budget integrato per la didattica.

CE.B.IX.2 Costi per il diritto allo studio

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Variazione	a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.02.02	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	26.353.882,35	20.858.729,50	(5.495.152,85)	3.982.160,30	11.387.583,31	2.539.537,60	2.949.448,29
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	13.849.833,21	10.039.133,01	(3.810.700,20)	-	8.294.658,87	-	1.744.474,14
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.01	COLLABORAZIONI PER ATTIVITÀ A TEMPO PARZIALE	2.942.719,06	2.850.650,00	(92.069,06)	2.340.650,00	510.000,00	-	-
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.02	ASSEGNI DI TUTORATO	3.002.321,37	1.541.368,08	(1.460.953,29)	261.880,00	843.796,22	425.630,45	10.061,41
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.03	BORSE E CONTRIBUTI PER MOBILITÀ INTERNAZIONALE	1.580.611,62	2.837.178,07	1.256.566,45	505.630,30	447.653,63	1.409.640,00	474.254,14
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.04	ALTRE BORSE DI STUDIO E PREMI	4.978.397,09	3.590.400,34	(1.387.996,75)	874.000,00	1.291.474,59	704.267,15	720.658,60

L'ammontare delle previsioni 2024 dei costi per il diritto allo studio è pari a 20,86 mln di euro in decremento di 5,49 mln di euro rispetto al 2023. Tale scostamento negativo è dato dal saldo algebrico di incrementi e decrementi sulle singole voci di dettaglio.
In particolare, i maggiori decrementi si registrano:
- in ambito progettuale sulla voce aggregata per 3,8 mln di euro
- su *assegni di tutorato* per 1,46 mln di euro
- su *altre borse di studio e premi* per 1,38 mln di euro.

Mentre si registra un incremento sulla voce di *Borse e contributi per mobilità internazionale* pari a 1,25 mln di euro.
Complessivamente le previsioni fanno capo alle Aree dirigenziali e Campus per 15,36 mln di euro dei quali 5,8 mln di euro (8,17 mln di euro nel 2023) si riferiscono alla previsione Area Servizi agli Studenti e 8,08 mln di euro (10,56 mln di euro nel 2023) alla previsione dell'Area Formazione Dottorato. Per quello che riguarda i Dipartimenti e altre strutture complessivamente la previsione è pari a 5,48 mln di euro in linea con la precedente programmazione.

Lo scostamento in diminuzione rispetto al 2023 registrato in corrispondenza di questa categoria di intervento non è segno di una riduzione degli interventi a favore degli studenti, dipende infatti principalmente:
- dalla mancata registrazione nell'ambito dell'esercizio 2023, a differenza degli anni scorsi, di risorse pregresse correlate alle quote del Fondo Giovani per l'incentivazione delle immatricolazioni alle classi di laurea di area scientifica e tecnologica e per le attività di tutorato svolte dagli studenti (- 2,9 milioni di euro). Ciò è dovuto al fatto che la quota 2023 del Fondo Giovani è stata trasferita all'Ateneo successivamente alla definizione del budget di previsione 2024 – 2026, pertanto queste risorse saranno rese disponibili nell'ambito dell'esercizio 2024 dopo le operazioni di riporto scostamenti previste in sede di chiusura del bilancio 2023;
- da una lieve diminuzione rispetto allo scorso esercizio delle risorse pregresse relative alle borse di studio finanziate da donazioni e alle collaborazioni a tempo parziale degli studenti (complessivamente - 0,1 milioni di euro).

Si riporta a seguire il dettaglio della composizione delle singole voci di previsione.

Costi per il diritto allo studio (voce aggregata di III livello del piano dei conti): per le risorse che contabilmente sono gestite su coordinata progetto, le previsioni non sono effettuate sulla specifica voce di costo di ultimo livello del piano dei conti, ma sulla voce più aggregata che costituisce livello autorizzatorio di budget. Pertanto, le previsioni 2024 su questa voce aggregata paro a 10,04 mln di euro si riferiscono principalmente agli interventi di seguito elencati:
- Assegni di tutorato per didattica mista e in presenza per 516,4 mila euro (previsti dall'Amministrazione Generale),
- Borse e contributi per mobilità internazionale per 7,5 mln di euro (previsti dall'Amministrazione generale),
- Altre Borse di mobilità internazionale previste in ambito progettuale direttamente dai Dipartimenti per circa 1,57 mln di euro.

Tali previsioni sono pertanto in aggiunta alle previsioni effettuate invece sulle voci di dettaglio di seguito riportate.

Collaborazioni per attività a tempo parziale: tali previsioni riferiscono agli interventi a favore degli studenti capaci e meritevoli in condizioni economiche disagiate, previsti espressamente dal D.Lgs. 68/2012.

L'ammontare di previsione 2024 è pari a 2,85 mln di euro in linea rispetto al 2023 (2,9 mln di euro), ed è effettuata da:

- ASES – Area Servizi Studenti per 2,6 mln di euro, il cui ammontare si riferisce alla previsione di costi a copertura dei bandi per le collaborazioni 150 ore degli studenti, a prescindere dal bando di concorso a cui si riferiscono;
- Campus della Romagna per 250,6 mila euro per le collaborazioni 150 ore degli studenti.

Assegni di tutorato: la previsione complessiva 2024 pari a 1,5 mln di euro (3 mln di euro nel 2023) si compone di previsioni effettuate da Aree dirigenziali e Campus pari a 1,07 mln di euro (2,8 mln di euro nel 2023) e previsioni pari a 435,6 mila euro (158,6 mila euro nel 2023) dei Dipartimenti e Altre strutture. Si ricorda che a tali importi si aggiungono le quote di assegni di tutorato previsti nell'ambito della voce aggregata "costi per diritto allo studio" – illustrata sopra – per un importo pari a 2,46 mln di euro.
Inoltre il decremento dipende principalmente dalla mancata registrazione nel 2023 della quota FFO relativa il Fondo Giovani (come precedentemente illustrato) che sarà gestita in chiusura del 2023 come riporto al 2024 ad integrazione della programmazione 2024.

Borse e contributi per mobilità internazionale: si tratta di borse e contributi per programmi di mobilità e scambi culturali relativi agli studenti nonché ai laureati che svolgono un periodo di perfezionamento all'estero.
La previsione 2024 ammonta a 2,8 mln di euro in incremento rispetto al budget 2023 di 1,2 mln di euro.

Altre borse di studio e premi: la previsione complessiva ammonta a 3,59 mln di euro (4,98 mln di euro nel 2023), relativa a borse per studenti meritevoli e in condizioni di disagio socio-economico, borse per tirocini formativi, allievi del Collegio Superiore, incentivi per classe di laurea, borse di studio per attività di ricerca post-lauream, ulteriori interventi previsti dall'Amministrazione generale e dalle strutture.
Le previsioni hanno riguardato principalmente ASES – Area Servizi Studenti per 1,87 mln di euro (3 mln di euro nel 2023) e il decremento è dovuto principalmente alla mancata previsione sul 2024 del Fondo Giovani con riferimento all'assegnazione 2023 per la quale la comunicazione è arrivata tardivamente rispetto alle tempistiche di previsione del budget 2024-2026 – come precedentemente già ribadito.
Le previsioni di ASES sono composte principalmente da:

- 631 mila euro per contributi a favore di studenti immatricolati a corsi di laurea di area scientifica e tecnologica a valere sulle quote FFO a ciò destinate del Fondo Giovani. Le riserve sono costituite da un residuo dell'assegnazione FFO 2021 e dall'intera assegnazione FFO 2022 di cui al DM 581/2022;
- 360 mila euro per quota Fondo Giovani FFO finalizzata all'incentivazione delle iscrizioni ai corsi di laurea di area scientifica e tecnologica (D.L. 105/2003 - L. 4/2017). La previsione 2024 è stata definita diminuendo del 10% in via prudenziale la previsione 2023 che era stata quantificata in base alle disposizioni di cui al DM 289/2021 - Linee generali di indirizzo per la programmazione delle università 2021-2023;
- 654 mila euro a copertura dei costi per Borse di studio per studenti in condizioni di disagio per bando per l'a.a. 2023/2024 incrementati in funzione della decisione assunta dal CA 28/04/2023;
- 225,8 mila euro a copertura di borse di varia natura (Borse di studio a valere su donazioni/contributi già ricevuti da terzi).

Completano le previsioni le altre Aree dirigenziali e i Campus con 294,6 mila euro e i dipartimenti e altre strutture per 1,35 mln di euro.

A tali iniziative si aggiungono 600 mila euro previsti da ASES- Area Servizi Studenti sulla voce "Altri Costi" in relazione alla misura finalizzata ad abbattere il costo dell'alloggio per gli studenti fuori sede in condizioni economiche non agiate.

Scorporo IRAP della voce "Costi per il diritto allo studio"

La tabella sotto riportata, dettaglia i costi per il diritto allo studio, così come presente nello schema MUR, al netto dell'IRAP pari a 494,22 mila euro.
L'IRAP è stata calcolata scorporando, dalle singole voci di costo, il dato consuntivo previsto per l'IRAP nell'esercizio 2023 nelle singole voci. Lo scorporo si è reso necessario in quanto le previsioni vengono fatte al lordo dell'imposta.
L'ammontare del costo relativo all'IRAP è stato riclassificato nella voce delle Imposte Dirette.

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Variazione
	CA.EC.02.02	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	25.867.643,15	20.364.503,20	- 5.503.139,95
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	13.849.833,21	10.039.133,01	(3.810.700,20)
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.01	COLLABORAZIONI PER ATTIVITÀ A TEMPO PARZIALE	2.942.719,06	2.850.650,00	(92.069,06)
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.02	ASSEGNI DI TUTORATO	3.002.321,37	1.541.368,08	(1.460.953,29)
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.03	BORSE E CONTRIBUTI PER MOBILITÀ INTERNAZIONALE	1.504.898,35	2.761.399,26	1.256.500,91
CE.B.IX.2	CA.EC.02.02.04	ALTRE BORSE DI STUDIO E PREMI	4.567.871,16	3.171.952,85	(1.395.918,31)

CE.B.IX.3 Costi per l'attività editoriale

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Variazione	a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.02.03	COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	459.847,98	552.969,16	93.121,18	-	9.800,00	204.062,00	339.107,16
CE.B.IX.3	CA.EC.02.03	COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	216.105,14	215.493,38	(611,76)	-	5.000,00	-	210.493,38
CE.B.IX.3	CA.EC.02.03.02	PUBBLICAZIONI	179.232,85	208.410,79	29.177,94	-	4.800,00	126.062,00	77.548,79
CE.B.IX.3	CA.EC.02.03.05	COSTI PER LA PUBBLICAZIONE DI CONTRIBUTI SCIENTIFICI	64.509,99	129.064,99	64.555,00	-	-	78.000,00	51.064,99

La previsione 2024 è in linea di con la previsione 2023 ed è prevalentemente effettuata da Dipartimenti e altre strutture con riferimento alla gestione progettuale.

CE.B.IX.4 Trasferimenti a partner di progetti coordinati

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Variazione	a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.02.04	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	3.908.976,51	6.314.560,62	2.405.584,11	-	-	20.000,00	6.294.560,62
CE.B.IX.4	CA.EC.02.04	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	3.908.976,51	6.314.560,62	2.405.584,11	-	-	20.000,00	6.294.560,62

In coerenza con le linee guida per la gestione contabile dei proventi propri, la previsione di trasferimenti a partner di progetti coordinati è stata effettuata dai Dipartimenti a valere su riserve vincolate, risconti passivi e nuovi proventi in ambito progettuale, relativi a fondi già nelle disponibilità dell'ateneo ed in attesa di essere trasferiti agli enti partners. Lo scostamento rispetto all'esercizio precedente è determinato dall'andamento

delle attività progettuali e le previsioni 2024 - che ammontano a 6,3 mln di euro - hanno riguardato nel dettaglio progetti H2020 per 2,7 mln di euro, progetti di ricerca Horizon Europe per 3,42 mln di euro e progetti Erasmus per 160 mila euro.

CE.B.IX.5 Acquisto materiale consumo per laboratori

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Variazione	a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.02.05	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	10.348.145,53	10.887.318,23	539.172,70	-	5.057,45	1.068.295,53	9.813.965,25
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	6.702.380,19	6.718.967,74	16.587,55	-	-	-	6.718.967,74
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.01	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORIO - MONOUSO	223.228,33	19.031,40	(204.196,93)	-	-	10.000,00	9.031,40
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.02	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORIO - SOLVENTI	41.500,00	-	(41.500,00)	-	-	-	-
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.03	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORIO - VETRERIE E PLASTICHE	-	662,79	662,79	-	-	-	662,79
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.04	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORIO - GAS	20.000,00	20.000,00	-	-	-	20.000,00	-
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.05	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORIO - ALTRO	3.338.571,19	4.128.656,30	790.085,11	-	5.057,45	1.038.295,53	3.085.303,32
CE.B.IX.5	CA.EC.02.05.06	MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORIO NON SCIENTIFICO	22.465,82	-	(22.465,82)	-	-	-	-

La previsione 2024 pari a 10,88 mln di euro è in incremento di 539 mila euro rispetto al 2023, e ha riguardato quasi esclusivamente Dipartimenti e Altre Strutture.

CE.B.IX.6 Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori

La voce variazioni rimanenze di materiale di consumo per laboratori è pari a zero in quanto l'Ateneo non gestisce Rimanenze di magazzino.

CE.B.IX.7 Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Variazione	a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.02.07	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	8.351.644,07	9.797.018,11	1.445.374,04	6.358.598,78	87.056,24	2.895.213,53	456.149,56
CE.B.IX.7	CA.EC.02.07	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	26.888,54	269.011,55	242.123,01	-	22.677,61	-	246.333,94
CE.B.IX.7	CA.EC.02.07.01	MATERIALE BIBLIOGRAFICO - ESCLUSE RISORSE ELETTRONICHE	2.523.476,50	3.043.642,67	520.166,17	2.314.814,89	59.378,63	661.175,53	8.273,62
CE.B.IX.7	CA.EC.02.07.02	RISORSE ELETTRONICHE	5.700.679,03	6.475.363,89	774.684,86	4.034.783,89	5.000,00	2.234.038,00	201.542,00
CE.B.IX.7	CA.EC.02.07.03	GIORNALI E RIVISTE	100.600,00	9.000,00	(91.600,00)	9.000,00	-	-	-

In tale voce sono riassunte le previsioni effettuate dall'Amministrazione Generale e Campus e dalle strutture di Ateneo per il funzionamento delle strutture bibliotecarie e il mantenimento delle stesse, in termini di materiale bibliografico acquisito e servizi prestati.

La previsione 2024, pari a 9,79 mln di euro (8,35 mln di euro nel 2023), ha riguardato principalmente le Aree dirigenziali – Bologna e Campus - per 6,44 mln di euro e le Strutture per 3,35 mln di euro.

Complessivamente in tale sezione è compresa la previsione di ARPAC – Area Patrimonio Culturale pari a 6,3 milioni di euro, a cui si sono aggiunti 3,27 mln di euro derivanti dalle previsioni di strutture dipartimentali e

102 mila euro di BUB – Biblioteca universitaria per un complessivo stanziamento per risorse bibliografiche elettroniche, libri e periodici pari a 9,7 mln di euro come da delibera del CA del 26/09/2023 "Proposta di un nuovo modello di finanziamento delle risorse bibliografiche" (pratica ARPAC – 9.2).

CE.B.IX.8 Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023 riclassificato	Budget 2024	Variazione	a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.02.08	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	88.876.741,80	88.807.188,35	(69.553,45)	79.065.204,28	467.794,16	4.127.725,75	5.146.464,16
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	2.247.635,84	3.513.225,15	1.265.589,31	-	88.564,46	-	3.424.660,69
CE.B.IX.8	CA.EC.02.03.01	COSTI PER TUTELA BREVETTI, MARCHI E ALTRI BENI IMMATERIALI DI PROPRIETÀ	550.000,00	550.000,00	-	550.000,00	-	-	-
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.01	CONSULENZA, STUDI E INDAGINI	517.156,78	710.828,93	193.672,15	650.500,00	10.000,00	5.500,00	44.828,93
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.02	COLLABORAZIONI ESTERNE	885.535,02	2.317.302,51	1.431.767,49	1.088.000,00	17.029,70	301.626,05	910.646,76
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.04	SERVIZI DI INGEGNERIA E ARCHITETTURA	354.000,00	700.000,00	346.000,00	700.000,00	-	-	-
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.05	SERVIZI PER IL PERSONALE	2.909.028,00	3.371.814,00	462.786,00	2.982.051,00	-	378.763,00	11.000,00
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.06	PUBBLICITÀ	382.651,40	347.434,99	(35.216,41)	331.000,00	-	16.434,99	-
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.08	ALTRI SERVIZI	12.849.429,81	11.155.407,96	(1.694.021,85)	8.977.964,53	351.900,00	1.656.170,85	169.372,58
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.09	GESTIONE IMMOBILI	28.837.655,13	29.955.580,21	1.117.925,08	28.107.528,95	300,00	1.291.964,00	555.787,26
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.10	GESTIONE UTENZE	31.804.216,74	25.055.494,06	(6.748.722,68)	24.951.908,93	-	103.585,13	-
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.11	MANUTENZIONE E GESTIONE BENI MOBILI	1.939.671,68	5.168.795,83	3.229.124,15	4.777.290,18	-	369.681,73	21.823,92
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.12	ALTRE MANUTENZIONI	5.599.761,40	5.961.304,71	361.543,31	5.948.960,69	-	4.000,00	8.344,02

La voce di budget complessivamente presenta previsioni di ammontare pari a 88,8 mln di euro (88,87 mln di euro nel 2023), di cui 3,5 mln di euro effettuate sulla voce aggregata "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali" al III livello del piano dei conti perché afferenti ad attività progettuali prevalentemente delle strutture di Ateneo (non Aree amministrative).

I **Costi per tutela brevetti, marchi e altri beni immateriali di proprietà** ammontano a 550 mila euro in linea con la previsione 2023. Tale previsione è relativa totalmente alla previsione effettuata da ARIN - Area Innovazione.

La voce relativa a **Consulenza, studi e indagini** ammonta a 710,8 mila euro, previsione effettuata dalle Aree dell'Amministrazione generale per 660,5 mila euro e da Dipartimenti e altre strutture per 50,3 mila euro.

Le **collaborazioni esterne** prevedono un ammontare pari a 2,31 mln di euro, per 1,1 mln di euro riferito a previsioni di Aree dell'amministrazione generale e per 1,2 mln di euro riferiti a Dipartimenti e Centri interdipartimentali di ricerca industriale.
L'incremento pari a 1,43 mln di euro è riconducibile principalmente a:

- 1 mln di euro in relazione ad avvio progettazioni e all'intervento di *relamping* nell'ambito del nuovo Piano Energetico di Ateneo (si veda paragrafo 11.1.1);
- 170 mila euro per maggiori previsioni del Centro di Ateneo per la tutela e promozione della salute e sicurezza in merito a contratti da attivare;
- 249 mila euro per maggiori previsioni effettuate da Dipartimenti e CIRI;

- 50 mila euro previsti da APPC- Area Pianificazione, Programmazione e Comunicazione relativi a una collaborazione professionale per supporto procedure AVA3.

Le previsioni dei **Servizi di Ingegneria e Architettura** ammontano a 700 mila euro e riguardano gli incarichi professionali per la realizzazione degli interventi edilizi ai sensi del D.Lgs. 36/2023, previsti dall'Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità. Rispetto al 2023 si ha un incremento delle previsioni di 350 mila euro. Nel 2024 infatti sarà stipulato un accordo quadro che possa coprire gli incarichi che si renderanno necessari per i QE fuori dalla programmazione triennale e per i lavori che verranno affidati con gli accordi quadro in ambito edilizio.

Le previsioni per i **Servizi per il personale** ammontano complessivamente a 3,37 mln di euro (in incremento di 462,78 mila euro rispetto le previsioni 2023). Tale scostamento positivo è derivato da una somma algebrica di diversi scostamenti, in particolare si riportano gli ambiti di maggiore previsione:
- incremento di 382,09 mila euro sulla Polizza sanitaria per il personale tecnico-amministrativo effettuata da APAT Area del Patrimonio,
- incremento di 72,1 mila euro con riferimento alle previsioni effettuate da Centro di Ateneo per la tutela e promozione della salute e della sicurezza per la cura e il governo degli animali e il monitoraggio degli stabulari.

Le previsioni complessive per Servizi per il personale comprendono principalmente i seguenti interventi al personale:
- <u>Agevolazioni sull'acquisto di abbonamenti autobus e treno erogati a tariffa agevolata al personale TA e Docente</u>. La previsione 2024 è pari a 787 mila euro in linea con la precedente programmazione, di cui:
  - 620 mila euro per agevolazioni al personale tecnico-amministrativo
  - 167 mila euro per agevolazioni al personale docente.
- <u>Polizza sanitaria per il Personale tecnico-amministrativo</u> e versamento del contributo di solidarietà (PTA e Familiari) per un ammontare pari a 1,54 mln di euro. Si segnala che l'importo 2024 per tale polizza ammonta in realtà a 1,982 mln di euro annui, ma – come da accordo siglato con le parti sindacali nel corso del 2023 – a concorrenza dell'ammontare complessivo saranno utilizzati 437,5 mila euro già accantonati a fondo al 31/12/2022 per misure di welfare.
- <u>Iniziative formative</u> per un importo complessivo pari a 822,71 mila euro di cui formazione intervento e formazione obbligatoria per 780,05 mila euro (comprende la previsione di APOS – Area del Personale per iniziative formative dell'amministrazione Generale per un importo pari a 570 mila euro, la previsione effettuata da SALSIR – Centro di Ateneo per la tutela e la promozione della salute e sicurezza per 130 mila euro, la previsione del CESIA – Area Sistemi e servizi informatici per servizi di formazione professionale per un importo pari a 80 mila euro) e la previsione di Dipartimenti e Altre strutture per un importo pari a 42,66 mila euro;
- <u>Servizi di prevenzione e protezione sanitaria</u> per 217,6 mila euro.

Le **spese di pubblicità** (incluse quelle soggette a limite) ammontano a 347,43 mila euro. In relazione alle spese di pubblicità si richiama l'art. 41 dl 177/2005, che impone che annualmente le spese di pubblicità complessive di un ente pubblico siano distribuite come segue:
- 15%: a favore dell'emittenza privata televisiva locale e radiofonica locale operante nei territori dei paesi membri dell'Unione europea;
- 50%: a favore dei giornali quotidiani e periodici (anche elettronici) diffusi al pubblico, nei territori dei paesi membri dell'Unione Europea. In questa percentuale rientrano anche i giornali quotidiani e periodici di "testate italiane all'estero";
- 35%: a discrezione dell'ente (quindi anche pubblicità online).

Per una corretta applicazione della normativa è stato quindi richiesto a ogni struttura con autonomia di budget di formulare le previsioni di budget con evidenza del mezzo di comunicazione che sarà utilizzato, al fine di consentire un monitoraggio e l'avvio di azioni od interventi a garanzia del rispetto del criterio di proporzionalità nell'esercizio 2024.

La previsione per **Altri servizi** ammonta a 11,15 mln di euro (in decremento di 1,69 mln di euro rispetto al 2023), di cui:

- circa 9,33 mln euro previsti dall'Amministrazione Generale e riguardanti diverse tipologie di servizi tra cui assicurazioni (1,37 mln di euro), servizi di front office bibliotecario (1,6 mln di euro), servizi tipografici e di rilegatura (376,85 mila euro), servizi postali e di spedizione (169,6 mila euro), rilievi, indagini e altri servizi tecnici preliminari a interventi edilizi (140 mila euro), servizi di grafica (55 mila euro), servizio civile (170,94 mila euro), servizi di traduzione e interpretariato (48 mila euro), e Altri servizi (5,34 mln di euro). In quest'ultima voce generica "Altri servizi" - pari a 5,34 mln di euro - rientrano principalmente:
  - circa 1,8 mln di euro di previsioni per diverse tipologie di servizi manutentivi gestiti dall'Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità – si richiamano i principali: servizi di allaccio al teleriscaldamento, servizi manutentivi del verde, servizi di sgombero neve, servizi manutentivi previsti da normative su immobili e impianti, altri servizi manutentivi residuali;
  - circa 1 mln di euro per previsioni per diverse tipologie di servizi bibliotecari (prestito, catalogazione, monitoraggio e prenotazione posti nelle biblioteche) dell'Area Patrimonio Culturale,
  - circa 590,28 mila euro per previsioni dell'Area del Patrimonio per affitto di alcune sale cinema per lo svolgimento delle lezioni frontali degli studenti e altri servizi manutentivi,
  - circa 320 mila euro per utilizzo spazi esterni per concorsi personale tecnico-amministrativo comprensivi del noleggio PC e servizi accessori – previsioni effettuate dall'Area del Personale;
- 1,82 mln di euro previsti da Dipartimenti e altre strutture di ateneo, riguardanti diverse tipologie di servizi tra cui alloggio e servizi di accoglienza studenti (717,91 mila euro), servizi postali e di spedizione (77,53 mila euro) e Altri servizi (947,35 mila euro) dove si richiamano le principali voci:
  - 365 mila euro per servizi museali: accoglienza, biglietteria, sorveglianza, bookshop, mediazione culturale – previsione del Sistema Museale di Ateneo – SMA,
  - 357,3 mila euro per servizi previsti dalla Biblioteca Universitaria di Bologna BUB: 255 mila euro di movimentazione e prestito librario e la restante quota per servizi di restauro materiali bibliografici e periodici, digitalizzazioni ecc.,
  - 225,04 mila euro altri servizi previsti da strutture dipartimentali e Altre strutture.

La previsione dei costi per la **Gestione Utenze** nel 2024 è pari a 25,04 mln di euro (effettuata quasi esclusivamente dall'Amministrazione Generale) in decremento di 6,77 mln di euro rispetto alla previsione 2023 pari a 31,8 mln di euro. Si riporta di seguito il confronto tra le previsioni 2024 e 2023 effettuate dalle Aree dirigenziali sulle singole voci di utenza:

Voce di previsione	Area dirigenziale	BUDGET 2023	BUDGET 2024	Variazione
Energia elettrica	*Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità*	15.517.150	12.444.100	- 3.073.050
Gas - Riscaldamento	*Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità*	14.812.447	10.996.909	- 3.815.538
Acqua	*Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità*	900.000	1.000.000	100.000
Telefonia fissa	*Area Sistemi e Servizi informatici*	191.500	146.700	- 44.800
Telefonia mobile	*Area Sistemi e Servizi informatici*	322.120	389.403	67.283
Reti di trasmissione	*Area Sistemi e Servizi informatici*	61.000	61.000	-
Totale complessivo		**31.804.217**	**25.038.112**	**- 6.766.105**

Tale decremento è riconducibile principalmente alle minori previsioni per Energia elettrica (-3,07 mln di euro) e Gas-riscaldamento (-3,8 mln di euro), per i quali si prevede una diminuzione dei consumi grazie ad interventi di efficientamento energetico e alle buone prassi di risparmio energetico applicate nelle strutture, che già nel 2023 hanno dato riscontro positivo nella riduzione dei consumi.

Per quanto concerne la **Gestione immobili**, la previsione va analizzata unitamente alla voce di "manutenzione e gestione beni mobili" (in cui rientra ad esempio la manutenzione ordinaria impianti riferiti sempre agli immobili) e alla voce di "altre manutenzioni" (dove rientra la manutenzione ordinaria su beni di terzi e altri interventi di manutenzione ordinaria in cui rientrano tutti quegli interventi/contratti per i quali non è possibile stabilire la quota di intervento su immobili/beni di terzi rispetto la quota su immobili/beni di proprietà). In particolare:

- la previsione per la Gestione Immobili è pari 29,95 mln di euro (di cui 28,1 mln euro sono previsioni effettuate dall'Amministrazione Generale) in incremento di 1,2 mln di euro rispetto al 2023 e comprende:
  - spese di pulizia per 9,36 mln di euro (di cui 9,26 mln di euro sono previsione effettuata dall'Area del Patrimonio),
  - manutenzione ordinaria fabbricati per complessivi 622,65 mila di euro (di cui 562,7 mila di euro effettuata dall'Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità),
  - 10,84 mln di euro per servizi di sorveglianza e custodia (di cui 8,5 mln di euro è previsione effettuata dall'Area del Patrimonio e 2,04 mln di euro dalle Aree dirigenziali di Campus),
  - 6,78 mln di euro per servizi tecnico gestionali e manutentivi (di cui 5,93 mln di euro sono previsioni effettuate dall'Area Sistemi e Servizi informatici e 755,8 mila euro dai Campus della Romagna),
  - 726,9 mila euro per smaltimento rifiuti (di cui 678 mila euro previsti dal Centro di Ateneo per la tutela e promozione della salute e sicurezza),
  - 1,54 mln di euro per servizi di trasporto, trasloco e facchinaggio (di cui 866,47 mila euro su aree dirigenziali di Bologna e di Campus e 675,93 mila euro su Dipartimenti e Altre Strutture);
- la previsione per la Manutenzione e gestione beni mobili è 5,16 mln di euro (di cui 4,77 mln euro previsti dall'Amministrazione Generale) in incremento di 3,2 mln di euro rispetto al 2023;
- la previsione per le Altre manutenzioni è pari a 5,96 mln di euro (quasi totalmente previsti dall'Amministrazione Generale) in incremento di 361 mila euro rispetto al 2023.

In particolare, su tali ambiti incidono gli incrementi per maggiori stanziamenti 2024 per manutenzione ordinaria previsti dall'Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità, tra cui 670 mila euro per il nuovo accordo quadro per interventi manutentivi inerenti opere di fabbro e falegnameria (che dal 2025 è sarà pari a 1 mln di euro annui), 875 mila euro annui sul contratto di Multiservice dei Campus emersi in sede di adesione alla convenzione Consip FM4, 413 mila euro annui (1,24 mln di euro complessivi sul triennio) per la manutenzione boiler per rischio legionella come servizio di manutenzione e smaltimento dei boiler ed impianti a rischio di legionella, per le sedi di Bologna, Ozzano, Imola e Romagna.

Scorporo IRAP della voce "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali"

La tabella sotto riportata, dettaglia i costi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali, così come presente nello schema MUR, al netto dell'IRAP pari a 169,5 mila euro.
L'IRAP è stata calcolata scorporando, dalle singole voci di costo, il dato consuntivo previsto per l'IRAP nell'esercizio 2023 nelle singole voci. Lo scorporo si è reso necessario in quanto le previsioni vengono fatte al lordo dell'imposta.
L'ammontare del costo relativo all'IRAP è stato riclassificato nella voce delle Imposte Dirette.

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023 riclassificato	Budget 2024	Variazione
	CA.EC.02.08	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	88.886.054,03	88.637.656,35	- 248.397,68
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI	2.247.635,84	3.513.225,15	1.265.589,31
CE.B.IX.8	CA.EC.02.03.01	COSTI PER TUTELA BREVETTI, MARCHI E ALTRI BENI IMMATERIALI DI PROPRIETÀ	550.000,00	550.000,00	-
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.01	CONSULENZA, STUDI E INDAGINI	500.643,87	689.951,70	189.307,83
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.02	COLLABORAZIONI ESTERNE	761.360,16	2.172.225,68	1.410.865,52
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.03	COLLABORAZIONI ESTERNE SOGGETTE A LIMITE	0,00	-	-
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.04	SERVIZI DI INGEGNERIA E ARCHITETTURA	354.000,00	696.422,06	342.422,06
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.05	SERVIZI PER IL PERSONALE	3.059.028,00	3.371.814,00	312.786,00
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.06	PUBBLICITÀ	382.651,40	347.434,99	(35.216,41)
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.08	ALTRI SERVIZI	12.849.429,81	11.155.407,96	(1.694.021,85)
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.09	GESTIONE IMMOBILI	28.837.655,13	29.955.580,21	1.117.925,08
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.10	GESTIONE UTENZE	31.804.216,74	25.055.494,06	(6.748.722,68)
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.11	MANUTENZIONE E GESTIONE BENI MOBILI	1.939.671,68	5.168.795,83	3.229.124,15
CE.B.IX.8	CA.EC.02.08.12	ALTRE MANUTENZIONI	5.599.761,40	5.961.304,71	361.543,31

CE.B.IX.9 Acquisto altri materiali

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Variazione	a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.02.09	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	1.831.728,88	1.945.053,40	113.324,52	571.349,28	24.698,71	251.447,16	1.097.558,25
CE.B.IX.9	CA.EC.02.09	ACQUISTO ALTRI MATERIALI	373.533,63	800.356,72	426.823,09	-	23.598,71	-	776.758,01
CE.B.IX.9	CA.EC.02.09.01	MATERIALE DI CONSUMO	1.390.205,42	1.113.206,11	(276.999,31)	542.349,28	1.100,00	249.447,16	320.309,67
CE.B.IX.9	CA.EC.02.09.02	ACQUISTO BENI DUREVOLI < 100 euro	67.989,83	31.490,57	(36.499,26)	29.000,00	-	2.000,00	490,57

Le previsioni sono principalmente relative all'acquisto di materiale di consumo (cancelleria ed altro materiale di consumo, fornitura di materiali per squadra manutentori, stampati per servizi generali…).
La previsione 2024 pari a 1,94 mln di euro in incremento rispetto al 2023 per la parte di previsioni in ambito progettuale effettuata dai dipartimenti e altre strutture. In dettaglio, le Aree dirigenziali e Campus hanno fatto previsioni pari a 0,59 mln di euro (0,54 mln di euro nel 2023) mentre i dipartimenti e le altre strutture hanno fatto previsioni pari a 1,35 mln di euro (1,29 mln di euro nel 2023).

CE.B.IX.10 Variazioni delle rimanenze di materiali

La voce variazioni rimanenze di materiali è pari a zero in quanto l'Ateneo non gestisce Rimanenze di magazzino.

CE.B.IX.11 Costi per godimento beni di terzi

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Variazione	a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.02.11	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	6.534.533,89	6.275.317,42	(259.216,47)	5.092.368,62	102.652,00	473.221,80	607.075,00
CE.B.IX.11	CA.EC.02.11	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	280.991,64	307.166,44	26.174,80	-	-	-	307.166,44
CE.B.IX.11	CA.EC.02.11.01	UTILIZZO BENI IMMOBILI DI TERZI	2.554.542,43	2.526.752,95	(27.789,48)	2.471.752,95	-	55.000,00	-
CE.B.IX.11	CA.EC.02.11.02	UTILIZZO BENI MOBILI DI TERZI	1.160.563,45	1.021.548,93	(139.014,52)	675.871,28	-	187.241,30	158.436,35
CE.B.IX.11	CA.EC.02.11.03	NOLEGGI LICENZE SOFTWARE E ALTRI BENI IMMATERIALI DI TERZI	2.538.436,37	2.419.849,10	(118.587,27)	1.944.744,39	102.652,00	230.980,50	141.472,21

La previsione 2024 pari a 6,27 mln di euro è in incremento rispetto al 2023 (6,53 mln di euro) con riferimento in particolare alle voci di noleggio di licenze software e altri beni immateriali mentre si rileva un decremento delle previsioni di Locazioni di terreni e fabbricati.

Nel dettaglio le previsioni hanno riguardato:

- la voce di III livello pari a 307 mila euro in linea con la previsione 2023 (281 mila euro) con riferimento alle previsioni in ambito progettuale di Dipartimenti e altre strutture.
- la voce Utilizzo beni immobili di terzi pari a 2,53 mln di euro in leggero decremento rispetto al 2023 (2,55 mln di euro) contiene gli stanziamenti (canoni, oneri accessori, imposte di registro , bolli, IVA, imposte e contributi di gestione vari) che derivano, da un lato dal mantenimento e/o rinnovo di contratti di locazione già in essere e dall'altro dal rilascio di altri immobili relativi ai Campus di Bologna - Forlì - Cesena - Cesenatico - Ravenna - Rimini e TATA New York (Delibera Consiglio di Amministrazione del 28/11/2023 – pratica APAT 12/02 "Programmazione rilasci e rinnovi locazioni passive e convenzioni a contenuto patrimoniale – esercizio 2024 e residue attività esercizio 2023"). Le previsioni sono registrate principalmente sul budget dell'Area del Patrimonio, competente in merito alla gestione centralizzata dei contratti di locazione passiva;
- la voce Utilizzo beni mobili di terzi ammonta a 1,02 mln di euro (1,16 mln di euro nel 2023) dei quali 676 mila euro (in linea con il 2023) hanno riguardato le Aree dirigenziali e Campus e 346 mila euro (506 mila euro nel 2023) le Strutture. Per ciò che riguarda le Aree le previsioni sono così dettagliate: 420 mila euro (invariato rispetto al 2023) relativi a previsioni di ATES – Area Tecnica, Edilizia e sostenibilità: 250 mila euro per costi per noleggio autovetture elettriche (a valere su previsioni di ricavi di natura commerciale) e 170 mila euro per noleggio furgoni e 35 mila euro (10 mila euro nel 2023) per noleggio autovetture soggette a limite effettuate da SSRD Staff Rettore e Direttore Generale. Le ulteriori previsioni attengono ad APAP - Area Appalti e Approvvigionamenti per 128 mila euro e alle altre Aree per il noleggio di attrezzature e fotocopiatrici;
- le previsioni su Noleggi licenze software per un totale di 2,42 mln di euro (2,53 mln di euro nel 2023) in decremento rispetto al 2023 ha riguardato soprattutto le Aree e in particolare da CESIA - Area Sistemi e Servizi Informatici pari a 1,86 mln di euro (1,83 mln di euro nel 2023) per acquisto licenze software.

CE.B.IX.12 Altri costi

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Variazione	a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.02.12	ALTRI COSTI	158.380.935,60	175.630.558,24	17.249.622,64	48.446.794,42	6.836.936,06	12.493.842,01	107.852.985,75
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12	ALTRI COSTI	56.046.890,08	81.629.749,79	25.582.859,71	-	4.891.970,06	-	76.737.779,73
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.01	COMPENSI E INDENNITÀ ORGANI ISTITUZIONALI	677.020,20	885.874,78	208.854,58	885.858,61	-	-	16,17
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.02	COMMISSIONI CONCORSO	715.000,00	792.750,00	77.750,00	790.500,00	-	2.000,00	250,00
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.03	CONVEGNI, SEMINARI E ALTRE MANIFESTAZIONI	2.020.066,68	1.347.735,61	(672.331,07)	521.440,00	29.848,44	408.182,71	388.264,46
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.04	SERVIZI PER RAPPRESENTANZA	20.000,00	20.000,00	-	20.000,00	-	-	-
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.05	MISSIONI E TRASFERTE	4.117.196,55	4.450.089,14	332.892,59	368.947,00	21.863,61	947.830,63	3.111.447,90
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.07	RIMBORSI SPOSTAMENTI INTRA - ATENEO	84.838,71	73.483,60	(11.355,11)	39.650,00	773,54	27.060,05	6.000,01
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.08	ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	1.520.500,00	2.334.817,95	814.317,95	2.318.567,95	-	16.000,00	250,00
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.09	TRASFERIMENTI, ACCORDI E CONVENZIONI	13.029.413,49	11.501.420,19	(1.527.993,30)	10.617.876,07	423.152,00	2.000,00	458.392,12
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.10	ALTRI COSTI	80.150.009,89	72.594.637,18	(7.555.372,71)	32.883.954,79	1.469.328,41	11.090.768,62	27.150.585,36

La previsione 2024 è pari a 175,63 mln di euro (158,38 mln di euro nel 2023) con incremento di 17,25 mln di euro rispetto al 2023 e comprende principalmente:

- previsioni per attività progettuali alla voce aggregata di III livello ***Altri costi*** per complessivi 81,62 mln di euro (in incremento di 25,58 mln di euro rispetto al 2023) effettuate dai Dipartimenti e altre strutture per 76,74 mln di euro (54,6 mln di euro nel 2023) per le quote non oggetto di definitiva programmazione, e dalle Aree dirigenziali per 4,89 mln di euro (1,45 mln di euro nel 2023) effettuate principalmente da SSRD Staff Rettore E Direttore Generale per 3,52 mln di euro per progetti PNRR , da AFORM - Area Formazione e Dottorato per 469 mila euro per progetti di istruzione, formazione e cooperazione internazionale e da Aree di Campus per 851 mila euro;
- ***compensi e indennità organi istituzionali*** per 886 mila euro comprende le previsioni effettuate dalle Aree dirigenziali che tengono conto del nuovo DPCM n. 143/2022 (Regolamento in attuazione dell'articolo 1, comma 596, della legge 27dicembre 2019, n. 160 in materia di compensi, gettoni di presenza e ogni altro emolumento spettante ai componenti gli organi di amministrazione e di controllo, ordinari e straordinari, degli enti pubblici);
- ***commissioni concorso*** per 793 mila euro (715 mila euro nel 2023) con previsioni a carico bilancio effettuate principalmente dalle Aree delle quali 380 mila euro di APOS – Area del personale per commissioni di concorso personale TA, RTD e Abilitazione nazionale docenti, 320 mila euro su Unità contabile di Bilancio Unico per commissioni esami di stato e 55 mila euro per Commissioni dottorati e professioni sanitarie;
- ***convegni, seminari e altre manifestazioni*** per 1,35 mln di euro (2 mln di euro nel 2023), previsti da Aree dirigenziali Bologna e Campus per 551 mila euro (972 mila euro nel 2023) e dai Dipartimenti e Altre strutture per 796 mila euro (1,05 mln di euro nel 2023);
- ***missioni e trasferte*** per 4,45 mln di euro (4,12 mln di euro nel 2023) previsti principalmente da Dipartimenti e Altre strutture con copertura sulle dotazioni di Ateneo o su economie di progetto;
- ***altri costi per il personale*** pari a 2,33 mln di euro (1,52 mln di euro nel 2023) comprende
  - la previsione di 1,2 mln di euro (invariata rispetto al 2023) quale compenso aggiuntivo art. 9 L. 240/10 come da Regolamento Corsi Professionalizzanti (art. 8, comma 6; CCIL 2022);
  - lo stanziamento di 200 mila euro di SSRD - Staff Rettore e Direttore Generale su Fondi UPSL per costi per compensi professionali in applicazione del Regolamento sull'attività professionale degli avvocati dipendenti dell'Università di Bologna e sul riconoscimento dei relativi compensi professionali (DR n. 687/2021 del 7/05/2021);
  - le previsioni pari a 793,57 mila euro delle Aree dirigenziali APAP- Area Appalti e Approvvigionamenti, ATES- Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità e APAT – Area del Patrimonio per compensi relativi alla quota 80% del 2% di incentivi per le funzioni tecniche nell'ambito di gare per acquisizione di forniture e servizi, in applicazione del Regolamento per gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 45 del D.lgs. 36/2023 "Codice dei contratti pubblici" (DR n. 1601/2023 del 12/11/2023).
  - la previsione pari a 141 mila euro relativa alla quota 80% del 2% degli incentivi per le funzioni tecniche in ambito lavori previste da ATES - Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità.

  Si segnala che la quota relativa al 20% del 2% di incentivi per le funzioni tecniche in ambito lavori, forniture e servizi - di cui all'art. 45 del d.lgs. n. 36/2023 - è invece stata prevista sulla voce di accantonamenti a fondi oneri, come previsto da apposito regolamento.
- ***trasferimenti, accordi e convenzioni*** per 11,50 mln di euro (13,03 mln di euro nel 2023) che comprende principalmente Accordi e convenzioni Master e corsi alta formazione per 6,13 mln di euro (5,76 mln di euro nel 2023), Trasferimenti a soggetti sovvenzionati da Ateneo per 2,79 mln di euro (1,11 mln di euro nel 2023) e Trasferimenti a enti pubblici nazionali e internazionali e altre persone fisiche giuridiche e

private per 3,14 mln di euro (3,27 mln di euro nel 2023) (per l'analisi di dettaglio si rimanda al capitolo 15);

- previsioni effettuate alla voce di ultimo livello del piano dei conti ***Altri costi*** per 72,59 mln di euro (80,15 mln di euro nel 2023) che comprende una molteplicità di previsioni effettuate da tutte le Strutture dell'Ateneo dei quali si riporta un dettaglio dei principali stanziamenti:
  - 38,24 mln di euro (37,24 mln di euro nel 2022) relativi a previsioni effettuate dalle strutture dipartimentali di ateneo in ambito progettuale su finanziamenti correlati, in merito ai quali, la programmazione dei costi interverrà in corso di gestione 2024 con precisa imputazione alle voci specifiche. La previsione riguarda anche quote delle assegnazioni di ateneo 2024, in merito alle quali l'utilizzo sarà disposto dagli Organi di indirizzo delle strutture;
  - 34,35 mln di euro (42,9 mln di euro nel 2023) relativi a previsioni effettuate dalle aree dell'Amministrazione Generale e dai Campus, così dettagliate:
    - 23,60 mln di euro (22,93 mln di euro nel 2023) relativi alla programmazione del personale la cui previsione è basata sui costi relativi all'utilizzo dei p.o. già assegnati dal MUR e di quelli futuri stimati;
    - 2,31 mln di euro (3,84 mln di euro nel 2023) previsti da Amministrazione Generale per Assegnazione a Dipartimenti e stanziamenti destinati a finanziare esigenze aggiuntive su attività peculiari, da presidiare in corso di esercizio e per garanzie su nuove iniziative principalmente di ricerca;
    - 3,16 mln di euro (2,29 mln di euro nel 2023) previsti da AFORM di cui 1,16 mln di euro per trasferimento a centro di formazione insegnanti;
    - 600 mila euro previsti da ASES – Area Servizi Studenti a copertura del bando per l'assegnazione di contributi per le spese di locazione abitativa sostenute da studenti e studentesse fuori sede iscritti all'a.a. 2023/2024 emanato con P.D. rep n. 5163/2023 del 31/08/2023 a seguito di approvazione del Consiglio di Amministrazione del 28/04/2023.
    - 461 mila euro (748 mila euro nel 2023) previsti dai Campus a valere principalmente su assegnazioni di ateneo per servizi agli studenti, la cui programmazione verrà adeguata in corso di esercizio sulla base delle indicazioni espresse dagli Organi di indirizzo.

Seguono interventi di minore entità, seguiti dalle diverse aree dirigenziali.

Scorporo IRAP della voce "Altri costi"

La tabella sotto riportata dettaglia gli Altri costi, così come presente nello schema MUR, al netto dell'IRAP che ammonta a 92 mila euro.

L'IRAP è stata calcolata scorporando, dalle singole voci di costo, il dato consuntivo previsto per l'IRAP nell'esercizio 2023 nelle singole voci. Lo scorporo si è reso necessario in quanto le previsioni vengono fatte al lordo dell'imposta.

L'ammontare del costo relativo all'IRAP è stato riclassificato nella voce delle Imposte Dirette.

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Variazione
	CA.EC.02.12	ALTRI COSTI	158.286.980,36	175.538.985,59	17.252.005,23
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12	ALTRI COSTI	56.046.890,08	81.629.749,79	25.582.859,71
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.01	COMPENSI E INDENNITÀ ORGANI ISTITUZIONALI	649.932,26	862.043,75	212.111,49
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.02	COMMISSIONI CONCORSO	708.436,78	785.207,10	76.770,32
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.03	CONVEGNI, SEMINARI E ALTRE MANIFESTAZIONI	1.973.464,33	1.304.465,29	(668.999,04)
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.04	SERVIZI PER RAPPRESENTANZA	20.000,00	20.000,00	-
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.05	MISSIONI E TRASFERTE	4.103.494,82	4.433.160,74	329.665,92
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.07	RIMBORSI SPOSTAMENTI INTRA - ATENEO	84.838,71	73.483,60	(11.355,11)
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.08	ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	1.520.500,00	2.334.817,95	814.317,95
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.09	TRASFERIMENTI, ACCORDI E CONVENZIONI	13.029.413,49	11.501.420,19	(1.527.993,30)
CE.B.IX.12	CA.EC.02.12.10	ALTRI COSTI	80.150.009,89	72.594.637,18	(7.555.372,71)

7.1.4. CE.B.X AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

					-	AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Variazione	a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
CE.B.X	CA.EC.03	AMMORTAMENTI E	24.680.575,14	24.384.333,29	- 296.241,85	730.000,00	23.499.702,74	-	154.630,55
CE.B.X.1	CA.EC.03.01	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.176.325,24	2.277.596,60	101.271,36		2.277.596,60		
CE.B.X.2	CA.EC.03.02	AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	22.504.249,90	22.106.736,69	(397.513,21)	730.000,00	21.222.106,14		154.630,55

Tale valore corrisponde alle quote di ammortamento 2024 dei beni ammortizzabili che costituiscono patrimonio dell'Ateneo alla data di redazione del bilancio, sulla base di una simulazione effettuata dal sistema informativo contabile U-GOV. Il patrimonio dell'ateneo è stato valorizzato per effetto delle operazioni di migrazione dalla contabilità finanziaria dei beni esistenti al 31/12/2015, cui si aggiungono i beni acquisiti nel corso degli esercizi 2016-2023 ed incrementi 2023 alla data di redazione del budget 2024-2026. In corrispondenza di tale voce di provento, sono registrati nella sezione "Costi operativi" i costi per ammortamento di pari importo, cui si aggiungono le quote di ammortamento a carico dell'ateneo stimate pari a 884,63 mila euro circa in relazione alla fonte di copertura degli investimenti, in corrispondenza dei quali non sono previste misure di sterilizzazione (ad esempio investimenti finanziati da risorse da indebitamento, investimenti realizzati in seguito a destinazione dei risultati di gestione di esercizi precedenti).

Tale operazione risulta coerente con il criterio deliberato dal Consiglio di Amministrazione del 28 aprile 2015 (pratica ARAG 10/08).

7.1.5. CE.B.XI ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Variazione	a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.04.01	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.730.000,00	2.188.007,09	458.007,09	2.184.007,09	-	4.000,00	-
CE.B.XI	CA.EC.04.01.01	ACCANTONAMENTO A FONDO RISCHI	1.700.000,00	1.954.365,11	254.365,11	1.954.365,11	-	-	-
CE.B.XI	CA.EC.04.01.02	ACCANTONAMENTO A FONDO ONERI	30.000,00	233.641,98	203.641,98	229.641,98	-	4.000,00	-

La previsione 2024 di accantonamento a fondi rischi pari a 1,95 mln di euro è relativa allo stanziamento a carico del bilancio di Misure di garanzia per alcune aree di intervento dell'Ateneo:

- garanzie PNRR relative alle nuove progettualità 2024, principalmente con riferimento alla partecipazione ECOSISTER all'avviso ECO - DD del MUR n. 3277 del 30/12/2021 finanziato dall'Investimento 1.5 della Missione 4 Componente 2, con il ruolo di soggetto proponente e di "Spoke". Nell'ambito di tale progettualità è prevista l'emanazione di bandi a cascata sotto la responsabilità dello Spoke, nel rispetto delle disposizioni sugli aiuti di Stato, sui concorsi e sui contratti pubblici, nonché delle altre norme comunitarie e nazionali applicabili;
- garanzie correlate all'adozione da parte della Clinica odontoiatrica del nuovo modello di gestione contabile a valere su proventi a tariffario, progettato dal Gruppo di Lavoro di Ateneo costituito con D.D. 2275/2021 del 29/03/2021 (754 mila euro); si aggiunge l'integrazione di garanzia per l'Ospedale Veterinario, pari a 200 mila euro, per assicurare continuità al modello di gestione contabile già adottato dal 2023.

La previsione 2024 sulla voce di accantonamenti a fondi oneri pari a 233 mila euro è relativa alle previsioni effettuate da APAP - Area Appalti e Approvvigionamenti, da APAT- Area del Patrimonio e da ATES – Area Tecnica, Edilizia, e Sostenibilità in merito alla quota pari al 20% del 2% di incentivi per le funzioni tecniche nell'ambito di gare per acquisizione di forniture e servizi (198 mila euro) e lavori (35 mila euro), in applicazione del Regolamento per gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. n. 50/2016 e ss.mm.ii (DR n.148 /2021 del 02.02.2021.). Si segnala che la quota pari al 80% del 2% di cui sopra è prevista nella sezione CA.EC.02.12 Altri costi nelle specifiche voci di previsione "*Regol. compensi incentivi funzioni tecniche – Forniture e servizi (quota 80%)*" e "*Regol. compensi incentivi funzioni tecniche – Lavori (quota 80%)*".

7.1.6. CE.B.XII ONERI DIVERSI DI GESTIONE

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Variazione	a carico del Bilancio	con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.EC.05.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	9.422.344,48	11.099.681,64	1.677.337,16	10.945.573,64	77.050,32	71.420,00	5.637,68
CE.B.XII	CA.EC.05.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.349,58	72.927,68	69.578,10	-	70.000,00	-	2.927,68
CE.B.XII	CA.EC.05.01.04	IMPOSTE, TASSE E ALTRI ONERI INDIRETTI	2.973.176,94	3.194.290,00	221.113,06	3.171.700,00	-	20.420,00	2.170,00
CE.B.XII	CA.EC.05.01.05	VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO	1.531.161,46	1.531.161,46	-	1.531.161,46	-	-	-
CE.B.XII	CA.EC.05.01.06	RIMBORSI E RESTITUZIONI	4.775.394,00	6.156.500,00	1.381.106,00	6.105.500,00	-	51.000,00	-
CE.B.XII	CA.EC.05.01.07	ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	139.262,50	144.802,50	5.540,00	137.212,18	7.050,32	-	540,00

La previsione 2024 comprende:

- Imposte e tasse e altri oneri indiretti: 3,19 mln di euro (2,97 mln di euro nel 2023) di cui 1,55 mln di euro (1,50 mln di euro nel 2023) per tasse di rimozione rifiuti solidi urbani e TEFA, 787 mila euro (667 mila euro nel 2023) di imposte patrimoniali e di registro, 600 mila euro (invariato rispetto al 2023) per INAIL e per la quota residua a valori bollati e altre tasse/imposte;
- Versamenti al bilancio dello Stato per vincoli di finanza pubblica per 1,53 mln di euro (invariato rispetto al 2023);
- Rimborsi e restituzioni pari a 6,16 mln di euro (4,77 mln di euro nel 2023) relativi principalmente a: rimborsi di contribuzioni studentesche per 1,64 mln di euro (864 mila euro nel 2023), rimborsi spese per accordi e convenzioni con le aziende ospedaliere per 3,70 mln di euro (3,0 mln di euro nel 2023), e altri costi per rimborsi e restituzioni per 811 mila euro, dei quali 500 mila euro (600 mila euro nel 2023) per rimborso forfettario oneri connessi ai progetti di telelavoro e 260 mila euro per rimborsi a favore di terzi in forza di contratti e convenzioni stipulati da APAT e nonché altri rimborsi di minore entità per la quota residua. L'incremento della voce rispetto al 2023 è riconducibile principalmente all'incremento dei rimborsi per contribuzioni studentesche determinato dall'esito dell'analisi condotta sui rimborsi effettuati negli ultimi tre anni, che hanno superato in misura notevole lo stanziamento previsionale, rendendo necessario ricorrere a stanziamenti straordinari in corso d'anno a carico del Bilancio nonché ai maggiori oneri previsti per i rimborsi alle aziende ospedaliere e in particolare verso IRCCS S. Orsola (che ha richiesto di coprire gli ulteriori costi di competenza per le maggiori spese di energia ed utenze nell'ambito di negoziazione del nuovo accordo). Vanno inoltre aggiunte le previsioni effettuate a livello progettuale nella voce di III livello "ONERI DIVERSI DI GESTIONE" relative al rimborso alle aziende ospedaliere del costo mensa degli specializzandi medici per 70 mila euro.
- Altri oneri di gestione pari a 145 mila euro principalmente relativi a oneri da contenzioso e costi per patrocinio legale (UPSL) per 127 mila euro.

Le restanti previsioni attengono a gestioni ed adempimenti fiscali di minore entità, registrati dalle strutture di ateneo in relazione alle pratiche direttamente presidiate (adempimenti in materia di Imposta di bollo come da obblighi d legge, consorzi obbligatori di bonifica e utilizzo acque pubbliche, servizi amministrativi ecc..).

7.2. CE.C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

CE.C.1 Proventi finanziari

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
			-	-					
Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Variazione	a favore del Bilancio	a Copertura	a favore del Bilancio	a Copertura
	CA.FI.01.01	PROVENTI FINANZIARI	6.047,82	1.537.331,40	1.531.283,58	1.044.874,00	-	-	492.457,40
CE.C.1	CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	520,00	1.537.331,40	1.536.811,40	1.044.874,00	-	-	492.457,40
CE.C.1	CA.FI.01.01.03	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	5.527,82	-	- 5.527,82	-	-	-	-

La previsione di Interessi attivi prende in considerazione il rendimento atteso dei conti correnti vincolati aperti presso l'Istituto cassiere Crédit Agricole relativi agli incassi dei tiraggi del Mutuo BEI 2018 non ancora utilizzati e alle giacenze di liquidità dei lasciti ereditari che, a partire dal 2023 maturano interessi attivi nella misura stabilita contrattualmente da Crédit Agricole pari a 0 + EURIBOR 3 mesi.

Considerando che gli scenari internazionali prevedono che l'EURIBOR sarà positivo nel prossimo triennio, sono stati previsti interessi attivi stimando la giacenza di cassa al 31 dicembre di ogni anno e applicando il tasso di interesse stimato come segue:

- per il 2024: media delle previsioni di EURIBOR 3MESI per il 2024
- per il 2025 e 2026: media delle previsioni di EURIBOR 3MESI per il 2025

(nel 2026 è stato usato lo stesso tasso del 2025 in quanto non disponibili previsioni puntuali sull'andamento dello stesso).

CE.C.2 Interessi ed altri oneri finanziari

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Variazione	a carico del Bilancio	Con Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.FI.02.01	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	2.184.600,50	1.933.458,65	- 251.141,85	1.932.308,65	-	250,00	900,00
CE.C.2	CA.FI.02.01.01	INTERESSI PASSIVI	2.010,00	5.000,00	2.990,00	5.000,00	-	-	-
CE.C.2	CA.FI.02.01.02	ALTRI ONERI FINANZIARI	1.200,00	1.150,00	(50,00)	-	-	250,00	900,00
CE.C.2	CA.FI.02.01.03	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	2.181.390,50	1.927.308,65	(254.081,85)	1.927.308,65	-	-	-

La previsione sulla voce Interessi ed altri oneri finanziari pari a 1,93 mln di euro attiene principalmente alle previsioni sulla voce Interessi passivi su mutui composta da:

- interessi passivi pari a 1,90 mln di euro per i 130 mln di euro relativi al mutuo stipulato con Banca Europea degli Investimenti nell'aprile 2018, i cui tiraggi nel corso degli esercizi si distribuiscono come segue: 10 mln di euro nel 2018, 5 mln di euro nel 2019, 41 mln di euro nel 2020, 30 mln di euro nel 2021 e i residui 44 mln di euro nel 2022. Per un maggior dettaglio sui mutui attivi e le relative quote di interessi passivi generate, si veda il capitolo 12 "*Ricorso ai mezzi di indebitamento*".
- l'ammontare stimato di interessi passivi dovuti a fronte dell'accollo del mutuo Banca Popolare Milano (ex Irnerio s.r.l.) per 25 mila euro.

7.3. CE.E PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

CE.E.1 Proventi straordinari

Non sono state fatte previsioni sulle voci di Proventi straordinari.

CE.E.2 Oneri straordinari

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Variazione	a carico del Bilancio	a Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.ST.01.01	ONERI STRAORDINARI	277.500,99	279.516,55	2.015,56	200.000,00	-	-	79.516,55
CE.E.2	CA.ST.02.01.04	IMPOSTE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	277.500,99	279.516,55	2.015,56	200.000,00	-	-	79.516,55

Le previsioni 2024 riguardano imposte relativi ad esercizi precedenti effettuate dall'Area del Patrimonio per 200 mila euro dei quali 50 mila euro per conguagli sulla tassa sui rifiuti (TARI) e 150 mila euro per conguagli su Imposta municipale sugli immobili (IMU).

La previsione contiene inoltre anche le imposte relative a esercizi precedenti di competenza dei lasciti ereditari per 79 mila euro e riguardano sia imposte sul patrimonio che imposte sui redditi anticipate da APAT. A fronte di tale previsione sui lasciti ereditari al fine di consentire le operazioni contabili in corso di gestione, in sede di chiusura d'esercizio saranno effettuate le opportune verifiche al fine di identificare le quote a reintegro del bilancio per le imposte direttamente imputate ai lasciti.

7.4. CE.F IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

						AREE DIRIGENZIALI/CAMPUS		DIPARTIMENTI/ALTRE STRUTTURE	
Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Variazione	a carico del Bilancio	a Copertura	a carico del Bilancio	Con Copertura
	CA.IM.01.01	IMPOSTE CORRENTI	444.264,00	550.000,00	105.736,00	550.000,00	-	-	-
CE.F	CA.IM.01.01.02	IRES ESERCIZIO CORRENTE	444.264,00	550.000,00	105.736,00	550.000,00	-	-	-

La previsione è relativa all'imposta IRES per l'esercizio 2024 che è stata ricalcolata sulla base dell'andamento storico del carico fiscale IRES di effettiva competenza degli esercizi.
Nel BE- schema MUR è riportato il dato completo dello scorporo IRAP:

Riclassificato	Voce COAN	Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Variazione
	CA.IM.01.01	IMPOSTE CORRENTI	25.004.662,78	26.697.271,99	1.692.609,21
CE.F	CA.IM.01.01.01	IRAP ESERCIZIO CORRENTE	24.560.398,78	26.147.271,99	1.586.873,21
CE.F	CA.IM.01.01.02	IRES ESERCIZIO CORRENTE	444.264,00	550.000,00	105.736,00

Le previsioni delle imposte correnti IRAP e IRES è così dettagliata nelle voci che compongono lo stanziamento 2024:

Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Variazione
Docenti/ricercatori	16.364.048,58	17.267.646,59	903.598,01
Docenti a contratto	569.868,20	581.899,18	12.030,98
Esperti linguistici	203.211,61	218.399,95	15.188,34
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	138.162,06	111.911,24	- 26.250,82
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	6.564.226,13	7.212.084,09	647.857,96
TOTALE IRAP retributivo su Personale	**23.839.516,57**	**25.391.941,04**	**1.552.424,47**
Costi per il diritto allo studio	486.239,20	494.226,30	7.987,10
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	140.687,77	169.532,00	28.844,23
Altri costi	93.955,24	91.572,65	- 2.382,59
TOTALE IRAP retributivo su Altre voci	**720.882,21**	**755.330,95**	**34.448,74**
TOTALE IRAP	**24.560.398,78**	**26.147.271,99**	**1.586.873,21**
Stanziamento IRES Ateneo	444.264,00	550.000,00	105.736,00
TOTALE IRES	**444.264,00**	**550.000,00**	**105.736,00**
TOTALE IMPOSTE	**25.004.662,78**	**26.697.271,99**	**1.692.609,21**

7.5. RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il conseguimento del pareggio di bilancio nel triennio di previsione 2024–2026 è stato verificato con riferimento alla totalità delle risorse a copertura disponibili a fronte delle complessive previsioni di costo, di natura corrente ed investimento.

Si propone uno schema sintetico che evidenzia la tipologia delle risorse a copertura:

	PREVISIONI	2024	2025	2026
A	**TOTALE RISORSE**	**1.108.506.476**	**825.024.528**	**750.877.153**
	di cui:			
	PROVENTI A FAVORE DEL BILANCIO	613.487.480	620.871.340	623.716.871
	PROVENTI/RISORSE FINALIZZATE	495.018.996	204.153.188	127.160.282
	Dettaglio proventi/risorse finalizzate:			
	PROVENTI D'ESERCIZIO	*142.912.315*	*120.112.722*	*88.290.691*
	RISERVE VINCOLATE COFI	*3.617.803*	*816.688*	*225.424*
	RISCONTI UNITA' ANALITICHE (COEP)	*143.318.344*	*31.138.177*	*17.191.976*
	PN VINCOLATO	*9.577.989*	*1.447.489*	
	RISCONTI PROGETTI (COEP)	*147.321.321*	*29.452.362*	*9.831.095*
	MUTUI	*48.271.225*	*21.185.750*	*11.621.096*
B	**TOTALE RISCONTI**	**4.672.614**	**1.085.827**	**1.311.265**
	RISCONTI DA ESERCIZIO PRECEDENTE	*0*	*3.281.038*	*3.048.700*
	RISCONTI A ESERCIZIO SUCCESSIVO	*4.672.614*	*4.366.865*	*4.359.965*
C= A-B	**TOTALE RISORSE INCLUSO RISCONTI**	**1.103.833.862**	**823.938.701**	**749.565.888**
D	**TOTALE COSTI**	**1.118.115.538**	**843.619.971**	**769.533.030**
	di cui:			
	COSTI CORRENTI	967.016.894	771.475.748	733.854.897
	COSTI PLURIENNALI	151.098.643	72.144.223	35.678.133
E= (C-D)	**VERIFICA PAREGGIO**	**- 14.281.676**	**- 19.681.270**	**- 19.967.142**

Si propone un commento dei valori indicati:

- **Risorse a favore del bilancio – 613,48 mln di euro**: risorse che finanziano indistintamente il bilancio. Concorrono a tale ammontare le seguenti voci:

Voci	2024	2025	2026
PROVENTI PER LA DIDATTICA	123.323.922,00	124.032.256,25	124.032.256,25
CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	486.790.672,53	494.079.007,00	497.179.007,00
CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	836.700,00	836.700,00	836.700,00
ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	1.491.311,50	1.464.515,99	1.401.588,82
PROVENTI FINANZIARI	1.044.874,00	458.861,00	267.319,00
Totale	**613.487.480,03**	**620.871.340,24**	**623.716.871,07**

  Concorrono le tasse e contribuzioni studentesche, il fondo di finanziamento ordinario, ricavi e proventi derivanti principalmente da proventi patrimoniali, recuperi stipendiali, proventi da cessione spazi. Si aggiungono gli interessi attivi su titoli.

- **Risorse finalizzate – 495,01 mln di euro**: risorse che finanziano specifici interventi, per le quali è stato confermato un vincolo di destinazione.

  Concorrono a tale ammontare le seguenti voci:

PROVENTI D'ESERCIZIO

Voci	2023	2024	2025
PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	4.734.326,42	1.400.000,00	1.400.000,00
PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	42.834.096,81	28.245.487,86	3.320.358,17
CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	85.182.149,77	81.450.747,85	76.460.797,53
CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	3.389.848,77	3.240.694,20	3.203.600,09
CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	290.467,70	28.855,00	28.855,00
CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	150.740,28	0,00	0,00
CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ	99.570,00	85.000,00	85.000,00
CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	3.193.214,88	3.216.259,34	1.738.254,74
CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	1.915.187,90	1.859.395,67	1.464.003,00
ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	627.254,72	302.736,44	302.736,44
PROVENTI FINANZIARI	492.457,40	283.546,00	287.086,00
PROVENTI STRAORDINARI	3.000,00	0,00	0,00
Totale	**142.912.314,65**	**120.112.722,36**	**88.290.690,97**

In tali voci sono stati registrati i proventi di competenza dei rispettivi esercizi per i quali è stata verificata già in sede di previsione, la correlazione Proventi – Costi, in coerenza con la finalità delle risorse derivanti da specifici accordi, convenzioni o contratti o da specifiche norme di riferimento.

RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' FINANZIARIA

Voci	2024	2025	2026
ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI (Riserve Cofi)	3.617.802,99	816.687,58	225.424,18
Totale	**3.617.802,99**	**816.687,58**	**225.424,18**

Le risorse indicate sono relative al patrimonio netto vincolato derivante dalla contabilità finanziaria, utilizzate al momento di predisposizione del bilancio a concorrenza di specifici costi programmati. In occasione del passaggio alla contabilità economico-patrimoniale, il D.M. 19/2014 all'art. 5 "Criteri di predisposizione del primo Stato Patrimoniale" ha autorizzato la costituzione di poste del patrimonio vincolato al fine di accogliere risorse vincolate comprese nell'avanzo di amministrazione della contabilità finanziaria, prevedendo che tali risorse possano essere utilizzate nelle gestioni di competenza future a copertura dei relativi costi. Dal 2016 le risorse derivanti dalla contabilità finanziaria sono state registrate in sede di programmazione con riferimento agli interventi per i quali erano state appurate le ragioni di vincolo. Non costituivano pertanto risorse libere, ma risorse destinate a garantire la conclusione di attività in essere alla data di passaggio alla contabilità economico patrimoniale. Pertanto l'utilizzo di tali risorse non concorre a definire il risultato economico presunto, che resta commisurato allo scostamento per il cui pareggio è proposto l'utilizzo del patrimonio netto non vincolato.
In occasione della previsione di budget 2024-2026 sono state registrate previsioni nel triennio per complessivi 4.659.914,75 euro.

RISCONTI DERIVANTI DALLA GESTIONE IN CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

Voci	2024	2025	2026
RISCONTI UNITA' ANALITICHE (COEP)	33.655.833	20.815.288	13.619.463
RISCONTI PROGETTI (COEP)	256.983.832	39.775.251	13.403.608
Totale	**290.639.665**	**60.590.540**	**27.023.071**

Le risorse relative ai risconti passivi da gestione contabile in contabilità economico patrimoniale registrate nella programmazione del triennio 2024 – 2026, corrispondono alle previsioni effettuate dalle strutture di ateneo in seguito alle operazioni di monitoraggio 2023, che precedono le operazioni di programmazione.
Nel corso delle operazioni di preconsuntivo le strutture sono chiamate a verificare le disponibilità risultanti dalla gestione in corso in merito ad interventi che beneficiano di finanziamenti finalizzati, la cui realizzazione può distribuirsi in un arco temporale pluriennale. Si tratta di risorse vincolate a specifici utilizzi e i cui finanziamenti corrispondono principalmente a finanziamenti esterni. L'utilizzo delle risorse può essere rinviato all'esercizio/esercizi successivi con programmazione compresa nella predisposizione

del budget triennale. Il requisito affinché le risorse possano essere destinate alla gestione futura è che i correlati proventi siano stati accertati e contabilizzati nel rispetto delle regole previste dal Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità.

Nello schema di Budget economico 2024 tali risorse sono state registrate in misura corrispondete ai rispettivi costi di competenza:

- per l'ammontare relativo alle gestioni su progetto, per un ammontare pari a 256,98 mln euro per l'esercizio 2024, ad incremento delle voci specifiche di proventi di esercizio. La gestione sulla coordinata contabile progetto consente infatti di individuare la correlazione con il relativo provento;
- per l'ammontare relativo alle gestioni su Unità analitica per un ammontare pari a 33,65 mln euro per l'esercizio 2024, riferiscono ad interventi gestiti sia dalle Aree dell'amministrazione Generale che dalle strutture di ateneo, le cui risorse non sono gestite su specifiche coordinate progetto.

MUTUI

Tipo Progetto	Descrizione Tipo Progetto	2024	2025	2026
EDILIZIA_N	Altri progetti di edilizia	25.905.901	9.804.527	8.258.642
EDILIZIA_S	Nuove costruzioni	8.723.145	4.479.028	157.895
EDILIZIA_R	Ristrutturazioni	5.690.066	4.798.169	2.048.476
EDIL_ALTRI	Manutenzioni straordinarie	7.952.113	2.104.026	1.156.084
Totale		**48.271.225**	**21.185.750**	**11.621.096**

In coerenza con quanto riportato nello schema di Budget degli investimenti "Fonti da indebitamento", le previsioni di budget sono state garantite a valere su risorse derivanti dal ricorso a mezzi di indebitamento. Tutte le previsioni sono correlate ad interventi di investimento dell'Area Tecnica e Sostenibilità, come dettagliato nell'apposito Capitolo 12 "Ricorso a mezzi di indebitamento". In tale capitolo risultano inoltre indicate le quote capitale annualmente restituite a fronte dei debiti sorti per il ricorso a tali modalità di finanziamento.

8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

DIMOSTRAZIONE UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Situazione COGE Bilancio esercizio anno x-1			Gestione e Bilancio esercizio 2023		Budget 2024_2026						
A) PATRIMONIO NETTO	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 31/12/2022	Approvazione CdA 31/12/2022: destinazione utile/copertura perdita	P.N. 31/12/2022 (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. (Durante l'esercizio 2023) con effetto sull'alimentanzione o decremento delle poste (variazione budget economico/investimenti)	P.N. 31/12/23 Post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita 2022 e VARIAZIONI EVENTUALI anno 2023 da confermare in sede di definizione bilancio esercizio 2023	Budget economico anno 2024	Budget investimenti anno 2024	Budget economico anno 2025	Budget investimenti anno 2025	Budget economico anno 2026	Budget investimenti anno 2026	VALORE RESIDUO PN
	1	2	(3)= (1) + (2)	4	(5)= (3) + (4)	6	7	8	9	10	11	(8)= (5) -((6) ...(11))
I) FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	**50.913.547,07**		**50.913.547,07**	**0,00**	**50.913.547,07**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**50.913.547,07**
II) PATRIMONIO VINCOLATO	**224.675.536,93**	33.953.525,59	**258.629.062,52**	**0,00**	**258.629.062,52**	**3.322.592,50**	**295.210,49**	**266.062,90**	**550.624,68**	**218.424,18**	**7.000,00**	**253.969.147,77**
1) FONDI VINCOLATI DESTINATI DA TERZI	820.812,76	0,00	820.812,76	0,00	820.812,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**820.812,76**
2) FONDI VINCOLATI PER DECISIONE DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI	61.866.598,57	15.595.577,08	77.462.175,65	0,00	77.462.175,65	3.322.592,50	295.210,49	266.062,90	550.624,68	218.424,18	7.000,00	**72.802.260,90**
3) RISERVE VINCOLATE (PER PROGETTI SPECIFICI, OBBLIGHI DI LEGGE O ALTRO)	161.988.125,60	18.357.948,51	180.346.074,11	0,00	180.346.074,11							**180.346.074,11**
III) PATRIMONIO NON VINCOLATO	**159.950.750,42**	- 33.953.525,59	**125.997.224,83**	-	**125.997.224,83**	**226.178,44**	**14.055.497,09**	**9.030.025,77**	**10.651.243,89**	**9.505.727,63**	**10.461.414,55**	**72.067.137,46**
1) RISULTATO ESERCIZIO	74.523.837,38	-74.523.837,38	0,00	0,00	-	0,00	0,00					**0,00**
2) RISULTATI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	85.426.913,04	40.570.311,79	125.997.224,83	0,00	125.997.224,83	226.178,44	14.055.497,09	9.030.025,77	10.651.243,89	9.505.727,63	10.461.414,55	**72.067.137,46**
di cui COEP	*82.087.216,04*	*40.570.311,79*	*122.657.527,83*		*122.657.527,83*	*226.178,44*	*14.055.497,09*	*9.030.025,77*	*10.651.243,89*	*9.505.727,63*	*10.461.414,55*	***68.727.440,46***
DI cui COFI	*3.339.697,00*	*0,00*	*3.339.697,00*	*0,00*	*3.339.697,00*	*0,00*	*0,00*					***3.339.697,00***
3) RISERVE STATUTARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00					**0,00**
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	**435.539.834,42**	**0,00**	**435.539.834,42**	**0,00**	**435.539.834,42**	**3.548.770,94**	**14.350.707,58**	**9.296.088,67**	**11.201.868,57**	**9.724.151,81**	**10.468.414,55**	**376.949.832,30**

9. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.LGS. n.49/2012

Il D.Lgs 49/2012 «Disciplina per la programmazione, il monitoraggio e la valutazione delle politiche di bilancio e di reclutamento degli atenei» ha previsto indicatori di bilancio al fine di garantire la sostenibilità delle attività dell'ateneo nel medio periodo.
A legislazione vigente il turn-over per il sistema universitario è al 100% a partire dal 2019.
Ai fini delle determinazioni dell'assegnazione di punti organico ad oggi restano confermati gli indicatori definiti dal D.Lgs. 49/2012: "spese di personale", "indebitamento", "sostenibilità economico finanziaria", nonché il meccanismo previsto dal D.Lgs. 95/2012, che premia la distanza dell'indicatore "spese di personale" rispetto al target fissato dal MUR, pari all'80% delle entrate complessive.
In base ai dati utilizzati per il budget sono stati stimati gli indicatori per il 2024 i cui valori sono:

- Spese di personale: 69,73%
- Sostenibilità economico finanziaria: 1,16
- Indebitamento: 2,27%

Ai fini del calcolo degli indicatori, si segnala che sono state seguite le indicazioni ministeriali fornite per tale calcolo per gli esercizi precedenti, comprendendo nell'importo del FFO anche la quota annuale del finanziamento dei Dipartimenti di eccellenza 2023-2027 relativa alle sole spese di personale (70%). Tali contributi sono pertanto considerati nel FFO per il calcolo degli indicatori, ma non sono stati considerati ai fini delle previsioni di budget, in quanto la modalità di gestione contabile scelta per tali contributi è stata quella di gestirli in corso di esercizio ad avvenuto incasso.

Spese di personale (*target < 80%*)

INDICATORE DI PERSONALE	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	**429.337.353**	**454.788.303**	**458.840.964**
FFO (B)	493.932.925	498.872.956	501.972.956
Programmazione Triennale (C)	-	4.500.000	4.500.000
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	121.823.922	122.532.256	122.532.256
TOTALE (E) = (B+C+D)	**615.756.847**	**625.905.212**	**629.005.212**
Rapporto (A/E)= < 80%	**69,73%**	**72,66%**	**72,95%**

Sostenibilità economico finanziaria (*target > 1*)

INDICATORE SOSTENIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
FFO (A)	493.932.925	498.872.956	501.972.956
Programmazione Triennale (B)	-	4.500.000	4.500.000
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	121.823.922	122.532.256	122.532.256
Fitti passivi (D)	2.454.673	2.364.720	2.355.590
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	**613.302.174**	**623.540.492**	**626.649.622**
Spese di personale a carico Ateneo (F)	429.337.353	454.788.303	458.840.964
Ammortamento mutui (G=capitale + interessi)	4.172.523	7.070.120	9.236.178
TOTALE (H) = (F+G)	**433.509.876**	**461.858.423**	**468.077.142**
Rapporto (82% E/H)=>1	**1,16**	**1,11**	**1,10**

Indebitamento (*target < 15%*)

INDICATORE DI INDEBITAMENTO	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	4.172.523	7.070.120	9.236.178
TOTALE (A)	**4.172.523**	**7.070.120**	**9.236.178**
FFO (B)	493.932.925	498.872.956	501.972.956
Programmazione Triennale (C)	-	4.500.000	4.500.000
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	121.823.922	122.532.256	122.532.256
Spese di personale a carico Ateneo (E)	429.337.353	454.788.303	458.840.964
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	2.454.673	2.364.720	2.355.590
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	**183.964.822**	**168.752.189**	**167.808.658**
Rapporto (A/G)= < 15%	**2,27%**	**4,19%**	**5,50%**

Con riferimento all'indicatore di indebitamento, questo inizia a crescere dal 2025 in poi, in quanto nel 2022 si sono conclusi i tiraggi per il Mutuo BEI sottoscritto nel 2018 e nel 2024 si prevede di effettuare il primo tiraggio del nuovo contratto di Mutuo stipulato con BEI nel corso del 2023 - tenuto conto che per ogni tiraggio effettuato, il contratto prevede un periodo di preammortamento di 4 anni, in cui non è prevista la restituzione di quote capitali ma il solo pagamento degli interessi passivi.

Nei successivi esercizi, tale indicatore vedrà inoltre applicate le regole previste nell'ambito del piano di investimenti MUR per l'Edilizia Universitaria, nel caso di assegnazione di contributi corrispondente ad interventi per la cui realizzazione Unibo aveva già contratto mutui. In tale caso il contributo MUR sarà destinato alla copertura degli oneri di ammortamento relativi agli interventi realizzati.

Questa modalità di gestione dei contributi ministeriali prevede, come precisato dalla norma, che la parte di tali oneri d'ammortamento, coperta dai fondi ministeriali di cui al decreto Bando MUR, non concorre al calcolo dei limiti d'indebitamento di cui all'articolo 6 del d.lgs. 29 marzo 2012, n. 49, fatti salvi i casi di mancata o parziale realizzazione del programma finanziato e di conseguente revoca del finanziamento ministeriale.

10. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

Il Budget degli investimenti è stato redatto in conformità agli schemi contenuti nel D.I. n. 925/2015 più volte richiamato, disciplinante gli schemi di Budget economico e degli investimenti per l'Università.
Il Budget degli investimenti è strutturato in coerenza con la corrispondente sezione dello stato patrimoniale, di cui all'allegato 1 del D.I. n. 19/2014, al fine di garantire la comparabilità tra il budget medesimo e le analoghe risultanze del bilancio di esercizio.
Per ogni natura di investimento vengono indicate, nelle specifiche colonne, le fonti di finanziamento, ovvero la natura delle risorse destinate alla copertura finanziaria dell'investimento.
Le fonti di finanziamento possono essere costituite da:

- contributi da terzi finalizzati in conto capitale e/o conto impianti;
- risorse da indebitamento;
- risorse proprie.

Le previsioni di costo contenute nel Budget degli investimenti sono comprensive della Programmazione Triennale dei Lavori 2024-2026 che sarà adottata in Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20/12/2023 *"Adozione della programmazione triennale 2024-2025-2026 dei lavori e i relativi aggiornamenti annuali ai*

sensi del D.Lgs. 36/2023" – pratica ATES -, e che sarà sottoposta per l'approvazione agli Organi entro gennaio 2024.

10.1. SPA.A.I Immobilizzazioni immateriali

		2023	2024			
		A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI	A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Riclassificato BI	VOCE	Importo investimento	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
SPA.A.I	**IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**	**29.232.954**	**53.062.403**	**9.855.433**	**12.479.111**	**30.727.859**
SPA.A.I.1	Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo					
SPA.A.I.2	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	109.513	56.590	-	-	56.590
SPA.A.I.3	Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	49.944	191.280	-	-	191.280
SPA.A.I.4	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	29.014.817	52.794.788	9.855.433	12.479.111	30.460.244
SPA.A.I.5	Altre immobilizzazioni immateriali	58.679	19.745	-	-	19.745

Gli investimenti su **Immobilizzazioni Immateriali** previsti nell'esercizio 2024 per un importo pari a 53,06 mln di euro sono principalmente riferiti alla voce **Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti** che ammonta a 52,79 mln di euro.
In tale voce confluiscono le previsioni di costi dell'Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità per la realizzazione di interventi edilizi su immobili di terzi riguardanti manutenzioni straordinarie immobili/impianti, ristrutturazioni. La previsione riflette la presunta esigenza di costi per stati di avanzamento lavori degli interventi edilizi nell'ambito della Programmazione Triennale dei Lavori 2024-2026, degli interventi rientranti in ambito di Aggregato manutenzione straordinaria e di altri progetti edilizi. Per una disamina completa sugli interventi di edilizia in corso e programmati si rinvia al capitolo 11.

Complessivamente le risorse destinate al finanziamento degli interventi di investimento su Immobilizzazioni Immateriali sono:

- Contributi da terzi finalizzati pari a 9,85 mln di euro;
- Risorse da indebitamento per 12,48 mln di euro: è previsto l'utilizzo di risorse derivanti dal ricorso a Mutui (in parte già incassati e in parte da incassare) per la realizzazione del piano edilizio ed acquisizione immobili;
- Risorse proprie per 30,46 mln di euro.

10.2. SPA.A.II Immobilizzazioni materiali

		2023	2024			
		A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI	A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Riclassificato BI	VOCE	Importo investimento	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (in conto capitale e/o conto impianti)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
SPA.A.II	**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**	**105.661.903**	**98.036.241**	**3.471.251**	**35.792.114**	**58.772.877**
SPA.A.II.1	Terreni e fabbricati	-				
SPA.A.II.2	Impianti e attrezzature	5.674.115	6.858.860	57.861	-	6.800.999
SPA.A.II.3	Attrezzature scientifiche	1.251.599	970.548	-	-	970.548
SPA.A.II.4	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.000	-	-	-	-
SPA.A.II.5	Mobili e arredi	714.129	1.536.649	-	-	1.536.649
SPA.A.II.6	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	95.763.965	86.703.471	3.413.390	35.792.114	47.497.968
SPA.A.II.7	Altre immobilizzazioni materiali	2.256.094	1.966.713	-	-	1.966.713

Gli investimenti previsti nell'esercizio 2024 ammontano a 98,03 mln di euro e sono principalmente ripartiti come segue.

La voce **Impianti e attrezzature** è pari a 6,85 mln di euro e comprende previsioni effettuate dalle aree dirigenziali e Campus per 1,64 mln di euro e dai dipartimenti e altre strutture per 5,2 mln di euro. Le previsioni delle Aree hanno riguardato principalmente ATES – Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità per 598,1 mila euro (di cui 350 mila euro per il progetto di elettrificazione sedute aule didattiche gestite centralmente e 248,1mila euro relativi ad attrezzature per allestimenti nell'ambito di interventi con base di gara < 150.000 euro non ricompresi nell'ambito del nuovo Accordo Quadro manutentivo), CESIA – Area Sistemi e servizi informatici per 366,17 mila euro, i Campus della Romagna per 625,9 mila euro.
Le Strutture hanno fatto principalmente previsioni in ambito progettuale per 4,25 mln di euro (di cui 892,74 mila euro a valere su risorse PNRR) e per la restante quota su Assegnazioni di Ateneo.

La voce **Attrezzature scientifiche** è pari a 970,54 mila euro e comprende previsioni effettuate dai dipartimenti e altre strutture a valere sulle dotazioni assegnate nell'ambito del BUD – Budget Unico dipartimentale e sui progetti autofinanziati con le economie di progetti.

La voce **Mobili e arredi** è pari a 1,53 mln di euro e comprende previsioni effettuate:
- dalle Aree dirigenziali e Campus per 1,4 mln di euro, di cui 1,2 mln di euro sono relativi a previsioni di arredi e allestimenti per gli interventi con base di gara < 150.000 euro, non ricompresi nell'ambito del nuovo Accordo Quadro manutentivo;
- dai dipartimenti e altre strutture per 117,28 mila euro.

La previsione per la voce di **Immobilizzazioni materiali in corso e acconti** ammonta complessivamente a 86,7 mln di euro.

In tale voce confluiscono le previsioni di costo dell'Area Edilizia e Sostenibilità per la realizzazione degli interventi edilizi su immobili di proprietà dell'Ateneo (nuove costruzioni, manutenzione straordinaria immobili/impianti e ristrutturazioni). La previsione riflette la presunta esigenza di costi per stati di avanzamento lavori degli interventi edilizi nell'ambito della Programmazione Triennale dei Lavori 2024-2026, degli interventi rientranti in ambito di Aggregato manutenzione straordinaria e di altri progetti edilizi. Per una disamina completa sugli interventi di edilizia in corso e programmati si rinvia al capitolo 11.

Complessivamente le risorse destinate al finanziamento di tutti gli interventi di investimento per la macro voce Immobilizzazioni materiali sono:

- Contributi da terzi per 3,47 mln di euro (finanziamenti ministeriali, regionali, da amministrazioni locali e da soggetti privati)
- Risorse da indebitamento per 35,79 mln di euro: è previsto l'utilizzo di risorse derivanti dal ricorso a Mutui (in parte già incassati e in parte da incassare) per la realizzazione del piano edilizio ed acquisizione immobili;
- Risorse proprie per 47,49 mln di euro.

10.3. SPA.A.III Immobilizzazioni finanziarie

Non vi sono previsioni di sostenimento costi per immobilizzazioni finanziarie nell'esercizio 2024.

11. EDILIZIA

L'edilizia universitaria dell'Ateneo di Bologna sarà finalizzata, anche per l'anno 2024 (e nel prossimo triennio), oltre alla realizzazione di interventi ordinari mirati al mantenimento degli immobili e rientranti nelle fattispecie della manutenzione ordinaria e straordinaria, all'attuazione di nuove opere che, sulla base delle concrete esigenze dell'Ateneo, accrescono il patrimonio immobiliare universitario, e di interventi finalizzati a rendere maggiormente agibili e sicuri i luoghi di lavoro e di studio nel rispetto della normativa vigente in materia.
Il contesto risente certamente anche delle dinamiche economiche nazionali, legate all'inflazione e, dunque, all'aumento prezzi che investe l'edilizia (nuovi prezzari regionali, clausole di revisione prezzi obbligatorie e clausole negoziali previste nel nuovo Codice dei contratti pubblici di cui al D.Lgs. 36/2023) ma anche i servizi (indicizzazioni ISTAT e costi della manodopera) e l'energia. A ciò si aggiunga l'impatto della L. 49/2023 (equo compenso) che, ad oggi, sta imponendo il divieto di ribassi negli affidamenti e gare dei servizi per l'ingegneria e l'architettura.

11.1. AMBITI DI PROGRAMMAZIONE

La programmazione degli interventi edilizi, riferiti a manutenzione straordinaria, restauri e risanamenti conservativi nonché l'attuazione di nuove opere, è di competenza esclusiva dell'Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità secondo le tipologie di intervento sotto riportate.

Programmazione Triennale

Per programmazione triennale si intende il complesso degli interventi edilizi con importo di base di gara superiore a 150 mila euro (sono compresi pertanto gli interventi edilizi di rilevante interesse per l'Ateneo e rilevante importo a quadro economico), distinti per nuove costruzioni, manutenzione straordinaria immobili/impianti e ristrutturazioni. All'interno della Programmazione Triennale sono ricompresi sia i lavori per cui è già stata avviata la procedura di gara (rientranti in Programmazioni Triennali dei Lavori adottate e approvate in esercizi precedenti) sia i lavori che fanno parte della nuova programmazione edilizia ovvero gli interventi per i quali si prevede l'avvio della procedura di gara negli anni 2024-2025-2026, il cui dettaglio è contenuto nella Programmazione Triennale dei Lavori 2024-2026 che sarà adottata in Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20/12/2023 "Adozione della programmazione triennale 2024-2025-2026 dei lavori e i relativi aggiornamenti annuali ai sensi del D.Lgs. 36/2023" – pratica ATES -, e che sarà sottoposta per l'approvazione agli Organi entro gennaio 2024.

Per tali opere le previsioni sul Budget degli investimenti riflettono la presunta esigenza di costo per stati di avanzamento lavori ponderata vagliando i tempi delle fasi preliminari di progettazione, di gara e di aggiudicazione ancora da espletare. Esse esprimono quindi l'esigenza di fondi a copertura degli interventi in programmazione con risorse per le quali al momento della previsione si ha una ragionevole e fondata certezza sulla sicura manifestazione negli esercizi di riferimento (es. riserve vincolate, risultati esercizi precedenti, contributi ministeriali, altri contributi per investimenti, …) ovvero che derivano da operazioni di ricorso al credito già autorizzato dal Consiglio di Amministrazione e in coerenza con quanto previsto dal Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità.

Nell'anno di programmazione 2024 rientrano sia interventi di nuova programmazione sia le opere dell'Elenco Annuale 2023, per le quali non sia stato possibile avviare il procedimento di gara entro il 31 dicembre 2023.

Anche la programmazione degli interventi edilizi per gli anni 2025 e 2026, è stata in parte rivista rispetto alla programmazione precedente (2023-2025) sulla base delle attuali esigenze strategiche di Ateneo. In particolare, per l'anno 2024, le previsioni di budget sui progetti edilizi sono state formulate in base alla loro compatibilità finanziaria, tecnica e istruttoria tale da consentire l'avvio delle procedure di gara nell'anno di riferimento.

Tenuto conto che per molti interventi il procedimento amministrativo è ancora in fase di avvio, la programmazione può subire slittamenti nel tempo.

Tutti gli interventi edilizi compresi nella programmazione dell'anno 2024 sono necessari, dal punto di vista logistico, per migliorare il livello e la qualità dei servizi offerti dal nostro Ateneo, sulla base delle attuali esigenze strategiche.

Come precedentemente detto, la Programmazione Triennale dei Lavori 2024-2025-2026 sarà adottata in Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20/12/2023 – pratica ATES – medesima seduta di approvazione del presente Bilancio di previsione unico di Ateneo annuale 2024 e triennale 2024-2026.

L'approvazione definitiva della programmazione triennale da parte del Consiglio di Amministrazione avverrà entro gennaio 2024.

Aggregato manutenzione straordinaria e ristrutturazione

La previsione sul Budget degli investimenti per interventi di manutenzione straordinaria e ristrutturazione viene definita come aggregata in quanto si riferisce a interventi con base di gara di importo inferiore a 150.000 euro per i quali non vi è l'obbligatorietà di inserimento nella programmazione annuale e triennale prevista dal Codice dei Contratti Pubblici. Si tratta, pertanto, di lavori pubblici con voci di programmazione non puntuale e non definibile al momento della predisposizione del Budget degli investimenti. Annualmente è stanziato un ammontare complessivo di budget, da cui in corso di esercizio viene prelevata e utilizzata la

quota necessaria ai singoli interventi che sono valutati dall'Area necessari sulla base delle esigenze dell'Ateneo.

Altri progetti edilizi
In tale ambito rientrano tutti gli interventi di manutenzione straordinaria e ristrutturazione con importo di base di gara inferiore a 150.000 euro finanziati da risorse già assegnate all'Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità nell'ambito del budget aggregato degli anni precedenti con importo di base di gara superiore ai 150.000 euro non compresi nella futura programmazione triennale dei lavori ai sensi del D.Lgs. 36/2023.

Piano Energetico - PES
In tale ambito rientrano tutti gli interventi riconducibili alle azioni di miglioramento strategiche previste nel Piano energetico dell'Ateneo di Bologna 2023-2030 approvato in CA nella seduta del 31/10/2023, illustrati di seguito in apposito paragrafo 11.1.1.

11.1.1. PIANO ENERGETICO DI ATENEO 2023-2030

Il Piano Energetico d'Ateneo è un documento di programmazione per l'Ateneo che ha l'obiettivo di promuovere l'uso efficiente e razionale dell'energia per mezzo di iniziative che migliorino la sostenibilità ambientale, dando attuazione al quadro normativo europeo, nazionale e regionale in materia.
il piano energetico di Ateneo 2023-2030 è stato approvato con delibera del CA nella seduta del 31 ottobre 2023 (pratica ATES) e si articola in cinque sottosezioni:

1. analisi dello stato attuale, con indicazione dei consumi storici e della spesa sostenuta per ogni vettore energetico nel periodo 2015-2022;
2. analisi dei contratti di fornitura energetica nel periodo 2018-2022;
3. analisi delle criticità tramite gli indicatori di prestazione energetica e i dati di benchmark;
4. azioni di miglioramento dell'efficienza energetica, con definizioni degli obiettivi, quali il contenimento dei consumi, il miglioramento dei livelli di efficienza energetica con l'impiego di attrezzature energicamente efficienti, la promozione dell'utilizzo di energie rinnovabili, e la promozione della cultura del risparmio energetico;
5. strategie energetiche dell'Ateneo per il periodo 2023-2030.

Le azioni di miglioramento strategiche Individuate dal piano per il periodo 2023-2030 sono le seguenti:

1. interventi gestionali (0,4 M €);
2. installazione di nuovi impianti fotovoltaici sulle coperture degli edifici dell'Ateneo (10 M € + eventuali altri 5 M € se previsto accumulo);
3. ammodernamento ed efficientamento delle centrali termiche ed elettriche (10 M €);
4. *relamping* dei sistemi (interni ed esterni) di illuminazione artificiale e Potenziamento del Building Management System (BMS) di Ateneo (10 M €);
5. nuovi interventi di isolamento termico negli edifici (20M€).

A tale scopo, nel 2024 il Piano prevede un investimento di 4,4 M € che coprirà l'avvio della progettazione dei seguenti interventi:

1. potenziamento del fotovoltaico per 5,377 MWp, eventualmente con accumulo elettrico da 5 MWh;
2. *relamping* luci esterne ed interne;
3. potenziamento sistema BMS di Ateneo;
4. misure gestionali e consulenze esterne per l'ottenimento della certificazione UNI ISO EN 50001;
5. diagnosi energetiche funzionali alla partecipazione ai prossimi bandi sull'efficientamento energetico.

Inoltre, si avvieranno le gare per l'installazione del primo lotto di impianti fotovoltaici e per il *relamping* dei sistemi di illuminazione delle aree esterne degli edifici.
Tali azioni saranno garantite attraverso questi stanziamenti:

- 1M€ da PNRR M4C2 Investimento Ecosister per realizzare il primo lotto di Impianti Fotovoltaici;
- 1M su Budget per dare avvio alle progettazioni di tutte le azioni su descritte;
- 664.000 su Budget per l'adesione, giù in essere, al Contratto EPC di Consip (efficientamento energetico);
- Il restante importo è rintracciabile nei quadri economici degli interventi sotto riportati che contemplano sistemi BMS, diagnosi energetiche e misure di efficientamento su impianti e parti edilizie:

COD PROGETTO	DESCRIZIONE	ELENCO ANNUALE	RUP	Importo complessivo QE progetto
EA_PALLARETI	Progetto di miglioramento antisismico, adeguamento impiantistico e architettonico della Biblioteca centralizzata Ruffilli, Padiglione Pallareti - via Laziosi, 13 – Forlì	2023	Gentili	9.423.100
EA2018_ACQUACOLTURA_IILOTTO	Opere di allestimento e completamento nuovi laboratori per il corso di Medicina Veterniaria presso la sede di Cesenatico - Cesena INTERVENTO N. 15 P.M.	2020	Gentili	2.006.800
EA_RETROFIT_MONTASPRO	Lavori di efficientamento energetico e miglioramento del Campus Aeronautico di Forlì solo ENAV	2023	Gardini	1.890.000
EA_CRIOF_MENSA_CADRIANO	Riqualificazione palazzina Criof e servizi mensa presso il Centro Didattico Sperimentale, via Gandolfi 19 Cadriano - Bologna	2022	Pagnetti	2.637.700
EA_RISAN_TRAVERSARI	Restauro e risanamento di Casa Traversari - Via San Vitale 28-30, Ravenna	2023	Pagnetti	1.575.000
EA2017_SAULISAFFI_BENAGLI	Restauro e risanamento conservativo Pad. Sauli Saffi - via Giacomo della Torre, 1 - Forlì INTERVENTO N. 61 P.M.	2019	Benagli	11.315.000
EA2016_LAZZARETTO_TORTORELLA	Area Lazzaretto-Bertalia realizzazione studentato, dipartimento, uffici (accorpamento ea2016 pratiche 2-5) INTERVENTO N. 4 P.M.	2018	Pandolfo	51.121.151
EA_RISTR_CIAMICIAN	Ristrutturazione edificio Ciamician per le esigenze dell'Amministrazione Generale - I° lotto	2023	Di Nardo	4.675.111
EA_DARVIPEM_BRAZZ	Opere di adeguamento alla normativa antincendio e manutenzione straordinaria presso la sede del Dipartimento delle Arti in Palazzo Brazzetti Marescotti, via Barberia, 4-4/2 - Bologna	2023	Frabetti	1.595.000
EA_RISTORO_NAVILE	Riqualificazione di due depositi al piano interrato per l'allestimento delle sale ristoro a servizio dell'Ue1 Navile - Bologna	2022	Pedrazzi	286.000

11.2. CRITERI DI PROGRAMMAZIONE

I criteri adottati e seguiti per la formulazione delle previsioni di budget 2024-2026, in continuità con gli esercizi precedenti, sono in coerenza con i principi contabili di riferimento e vedono una precisa identificazione delle fonti a copertura degli investimenti con riferimento all'intero triennio di programmazione.

- <u>Criterio di previsione dei costi secondo competenza economica</u>

Le previsioni sul Budget degli investimenti riflettono la presunta esigenza di costo per stati di avanzamento lavori, ponderata vagliando i tempi delle fasi preliminari di progettazione, di gara e di aggiudicazione ancora da espletare. Pertanto il budget esprime l'esigenza di fondi a copertura degli interventi in programmazione con risorse per le quali al momento della previsione si ha una ragionevole e fondata certezza sulla sicura manifestazione negli esercizi di riferimento (es. riserve vincolate, avanzi esercizi precedenti, contributi ministeriali, ...) ovvero che derivano da operazioni di ricorso al credito già autorizzato dal Consiglio di Amministrazione o ammissibile nel rispetto della normativa richiamata dei contributi per l'edilizia universiatria (Bando MUR Edilizia Universitaria) ed in coerenza con quanto previsto dal Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità.

- <u>Criterio di previsione delle fonti a copertura</u>

La copertura degli interventi edilizi è effettuata in coerenza con quanto previsto dall'art.16 del RAFC e secondo criteri condivisi che vedono prioritariamente l'utilizzo delle seguenti coperture:

  - contributi derivanti dalla partecipazione a bandi edilizia MUR,
  - contributi derivanti dalla partecipazione a bandi ministeriali 338 per la realizzazione di studentati,

- contributi di terzi (quali enti locali o soggetti privati),
- ricorso a mezzi di indebitamento.

In via concorrenziale, è possibile coprire investimenti con utilizzo di fonti dell'ateneo che hanno già avuto o che avranno sicura manifestazione finanziaria nell'esercizio (risconti, riserve, risorse di competenza).
In generale, tale criterio limita l'esigenza di individuare risorse del bilancio di competenza a copertura degli investimenti. Per la nuova programmazione effettuata, le risorse a carico del Bilancio stanziate per edilizia sono state fortemente abbattute rispetto all'ammontare complessivo già previsto per il 2024-2025 nella precedente programmazione. L'ambito rimasto completamente a carico di risorse a bilancio è la manutenzione straordinaria aggregato che per il 2024 vede anche uno stanziamento aggiuntivo di risorse al fine di soddisfare le richieste manutentive delle diverse strutture dell'Ateneo.

- Contributi da soggetti terzi

Nel caso di progetti finanziati anche da contributi da soggetti terzi, le previsioni di budget sono state formulate solamente nella misura in cui per tali interventi si dispone di un atto/documento/convenzione firmata dal quale risulti irrevocabilmente l'impegno dell'ente finanziatore ad erogare il contributo.
In generale, si ricorda inoltre che in merito alle voci di previsione utilizzate per la formulazione del budget, l'utilizzo dei finanziamenti da terzi è inserito a previsione sulle voci "contributi per investimento da soggetti esterni" e "risconti passivi su contributi agli investimenti".
In particolare:

- a valere su "risconti passivi su contributi agli investimenti" sono state imputate le previsioni di costo per l'utilizzo dei contributi già registrati in contabilità come ricavo nel 2023 o negli esercizi precedenti;
- a valere su "contributi per investimenti da soggetti esterni" sono state imputate le previsioni di costo per utilizzo contributi che si prevede di registrare nel 2024 o negli esercizi successivi, sulla base degli atti che attestano con ragionevole certezza l'erogazione del contributo.

- Misure sostitutive temporanee delle fonti con risorse a bilancio

Rispetto a quanto disciplinato nel precedente punto, secondo il quale in relazione a finanziamenti da contributi da soggetti terzi le previsioni di budget possono essere formulate solo nella misura in cui si dispone di un atto/documento/convenzione firmata che accerti il credito da parte dell'ente finanziatore, vi sono alcuni interventi per i quali non vi è al momento di predisposizione del budget il soddisfacimento di tale requisito. In tali casi, pertanto, è possibile valutare e garantire a bilancio la copertura dei relativi costi per consentire l'avvio degli interventi. Nel momento in cui in corso di gestione si completano le istruttorie di finanziamento e si hanno a disposizione gli atti che certifichino il credito, sarà operata una sostituzione delle fonti di nuovo a valere sui contributi finanziati da terzi, consentendo il recupero delle risorse a bilancio.
Con riferimento alla nuova programmazione 2024-2026, sono confermate le misure sostitutive temporanee delle fonti con risorse a bilancio già effettuate nella precedente programmazione 2023-2025 e non ne sono richieste di nuove. Si riportano tali misure nel successivo paragrafo 11.2.1.

- Allestimenti spazi.

I Quadri Economici degli interventi edilizi in programmazione comprendono, di norma, anche le previsioni di costo per gli allestimenti iniziali degli spazi oggetto di intervento, quali ad esempio arredi e attrezzature.
Per le esigenze che nascono in corso di esercizio e che non trovano copertura nei quadri economici degli interventi, è previsto uno stanziamento prudenziale su budget ATES all'interno della previsione MS Aggregato per farvi fronte.

11.2.1. MISURE SOSTITUTIVE TEMPORANEE DELLE FONTI

Sono confermate le misure sostitutive già presenti nella precedente programmazione 2023-2025 con riferimento ai due interventi candidati a II Bando MUR in Linea E di seguito riportati:

- Ristrutturazione edificio Ciamician per le esigenze dell'amministrazione generale Bologna – 2° lotto,
- Rifunzionalizzazione spazi e miglioramento della resistenza al fuoco della struttura della sede storica di Ingegneria in via Risorgimento 2 Bologna,

per i quali non è ancora stata comunicato l'esito delle assegnazioni ministeriali e pertanto si è reso necessario procedere sul 2022 con una misura sostitutiva pro-tempore delle fonti a copertura per consentire l'avvio delle gare di progettazione sopra soglia.

Nel momento in cui, a fine 2023 o nel corso del 2024, arriverà formale comunicazione dal MUR dell'assegnazione dei contributi ministeriali per DM 1274/2021 linea E, si procederà con una sostituzione delle fonti di nuovo a valere sui contributi ministeriali, consentendo il recupero delle risorse a bilancio per un ammontare.

11.3. PARTECIPAZIONI A BANDI MINISTERIALI

L'Università di Bologna, nel corso di questi ultimi anni, ha dato implementazione al proprio ambizioso piano edilizio che prevedeva lo sviluppo di nuovi distretti didattico-scientifici nelle aree decentrate della città di Bologna e nei Campus romagnoli. Questa fase dello sviluppo ha concentrato il massimo dello sforzo nella costruzione di edifici nuovi, moderni e funzionali, capaci di ospitare le attività scientifiche in maniera più efficiente e sicura.

Nella programmazione quadriennale dell'edilizia (2024-2027) – in continuità con la precedente programmazione – hanno evidenza gli interventi candidati ai seguenti bandi ministeriali:

- D.M. 1274 del 10/12/2021 - *fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche*, seconda edizione del bando MUR che ha caratterizzato l'azione/ edilizia del 2020;
- D.M. 1257 del 30/11/2021 - *fondo per residenze universitarie*, quinta edizione della Legge 338/2000 per la realizzazione di nuove residenze universitarie.

In particolare,

- con riferimento alla seconda edizione del bando MUR per il fondo edilizia universitaria (D.M. 1274 del 10/12/2021), sono arrivate nel corso del 2023 le comunicazioni dell'esito positivo per l'assegnazione dei finanziamenti per tutti gli interventi candidati in linea A, B e C, mentre non è arrivata ad oggi alcuna comunicazione per gli interventi in linea E (attesa per fine 2023/ inizio 2024);
- con riferimento alla quinta edizione del bando L. 338/2000 del MUR, è atteso ancora il Decreto Direttoriale per la conferma definitiva del finanziamento.

Si segnala, che rispetto a quanto previsto nella precedente programmazione 2023-2025, sono stati eliminati alcuni interventi candidati al II Bando MUR in linea b) e lo Studentato Re Viola (ammesso con riserva al V Bando MUR L.338/2000). Le risorse recuperate sono state ri-allocate su altri interventi, al fine di migliorare i saldi di bilancio nella programmazione triennale 2024-2026.

Si riporta di seguito l'elenco degli interventi eliminati

Interventi eliminati nell'ambito del II bando MUR linea b):

Rifunzionalizzazione di spazi interrati per creazione di archivi e spazi studenti presso la sede di via dell'Università 50 – Cesena
Realizzazione Cabina Elettrica Re Viola
Restauro e rifunzionalizzazione edifici in fregio all'Orto Botanico - Bologna
Restauro, manutenzione e consolidamento statico di Villa Almerici - Cesena
Restauro facciate prospetti di via S. Giacomo 14 - Bologna
Ristrutturazione cunicolo di collegamento padiglioni Pallareti e Sauli Saffi – Forlì

Interventi eliminati nell'ambito del V bando MUR 338:

Studentato Re Viola

11.4. PROGRAMMAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA 2024-2027 DELL'EDILIZIA

Di seguito la programmazione Edilizia per il quinquennio 2024-2027 per fonte di copertura.

AMBITO DI PREVISIONE	FONTE DI COPERTURA	BUDGET 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	TOTALE PLURIENNIO 2024-2027
INTERVENTI EDILIZI	Contributi ministeriali per investimenti da bandi	13.112.155,85	6.139.264,88	2.100.073,18	1.386.613,59	22.738.107,50
	Contributi per investimenti da RER	116.666,66	0,00	0,00	0,00	116.666,66
	Mutuo BEI 2018 (130 mln)	26.500.328,11	8.858.150,88	0,00	0,00	35.358.478,99
	Mutuo BEI 2023 (46 mln)	21.770.896,53	12.327.598,84	11.621.096,19	0,00	45.719.591,56
	Risconti passivi su contributi agli investimenti	50.987.332,17	25.984.220,20	8.817.092,77	0,00	85.788.645,14
	Riserve COEP	10.268.020,40	7.617.788,65	2.671.456,75	0,00	20.557.265,80
	Riserve COFI	102.647,96	485.255,68	0,00	0,00	587.903,64
	Patrimonio netto vincolato da destinazione utile 2021 e 2022	7.840.210,86	0,00	0,00	0,00	7.840.210,86
	Risorse a bilancio di competenza dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	1.713.574,41	1.713.574,41
Interventi edilizi totale		**130.698.258,54**	**61.412.279,13**	**25.209.718,89**	**3.100.188,00**	**220.420.444,56**
MANUTENZIONE STRAORDINARIA AGGREGATO	Risorse a bilancio di competenza dell'esercizio	10.368.300,00	7.090.000,00	7.090.000,00	7.090.000,00	31.638.300,00
MS aggregato totale		**10.368.300,00**	**7.090.000,00**	**7.090.000,00**	**7.090.000,00**	**31.638.300,00**
TOTALE COMPLESSIVO		**141.066.558,54**	**68.502.279,13**	**32.299.718,89**	**10.190.188,00**	**252.058.744,56**

Si riportano di seguito alcune note esplicative:

a. Risorse a bilancio di competenza: Si riferiscono a risorse di competenza dell'esercizio che finanziano indistintamente il Bilancio e che sono state destinate nelle varie annualità al finanziamento degli investimenti in maniera concorrenziale alla gestione corrente. In particolare, tali risorse – nel triennio 2024-2026 – finanziano totalmente la Manutenzione Straordinaria Aggregato (MS Aggregato) mentre non finanziano gli interventi edilizi (a seguito di riallocazione di risorse recuperate da altri interventi eliminati come illustrato nel precedente paragrafo). L'incremento delle risorse per far fronte agli interventi di manutenzione straordinaria, consentirà di rispondere al più alto numero di ticket che costituiscono espressione delle esigenze dell'Ateneo (tra cui quelle legate alla sicurezza). Ad oggi, infatti, le risorse sono sufficienti per rispondere a circa il 40% delle esigenze.

b. Mutuo BEI 2018 (130 milioni): si riferisce alla convenzione quadro sottoscritta nel 2018 con la BEI per un ricorso a mutuo a copertura degli interventi edilizi su Budget dell'Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità per

complessivi 130 mln di euro, totalmente incassati. Nella programmazione 2024-2026 sopra illustrata sono stati previsti i costi a valere su mutuo secondo gli stati avanzamenti lavori dei progetti programmati.

c. Nuovo mutuo BEI 2023 (46 milioni): si riferisce alla nuova linea di credito pari a 46 milioni di euro sottoscritta nel corso del 2023. Nel corso del 2023 non è stato effettuato alcun tiraggio e nella programmazione 2024-2026 sopra illustrata sono stati previsti i costi a valere su mutuo secondo gli stati avanzamenti lavori dei progetti programmati, sulla base dei quali saranno effettuati i vari tiraggi.

d. Contributi ministeriali per investimenti da bandi: rientrano in questa categoria tutti i contributi derivanti da partecipazione a bandi Ministeriali, in particolare: DM 1274/2021 (fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche) linea E, IV e V Bando Legge 338/2000 (fondo per residenze universitarie), DM 737/2021 PNR (fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la Ricerca - PNR).

e. Contributi per investimenti da soggetti terzi:
Per l'anno 2024 è stato previsto il contributo da Regione Emilia-Romagna a parziale copertura dell'intervento: "Recupero Santuario San Giuseppe Sposo per realizzazione nuovo studentato – Bologna" (EA_CONVENTO_BOLO) per un importo pari a 116.666,66 euro.

11.5. MONITORAGGIO DELL'ANDAMENTO DEL PIANO EDILIZIO

Ogni anno, la programmazione degli interventi edilizi costituisce una grossa parte del budget di Ateneo, cui corrispondono diversi fonti a copertura (ricorso a forme di indebitamento, riserve vincolate a bilancio, utilizzo di contributi provenienti da terzi, …). In continuità con il precedente esercizio 2023, anche nel 2024 sarà avviato e mantenuto un monitoraggio sistematico delle attività promosse con riferimento agli interventi edilizi programmati in fase di budget, questo a presidio del rispetto sia delle fonti a copertura che finanziano tali interventi sia delle tempistiche di realizzazione degli interventi. Questo in ottica di verifica anche della sostenibilità finanziaria degli investimenti programmati.

Pertanto, l'Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità continuerà a impegnarsi a una collaborazione e condivisione delle prassi affinché sia mantenuto l'allineamento tra la realizzazione tecnica del piano edilizio e le previsioni di budget effettuate.
Il monitoraggio sarà effettuato tramite:
- verifica periodica tra le previsioni di budget effettuate e i costi e ricavi effettivamente registrati per analizzare gli eventuali scostamenti;
- mappatura di tutte le variazioni di budget per processare e tracciare tutte le rimodulazioni di budget che caratterizzano spesso gli interventi edilizi, salvaguardando la correttezza e coerenza delle fonti a copertura;
- con riferimento al nuovo mutuo sottoscritto nel corso del 2023 con BEI, gestione delle procedure per le richieste di tiraggi dei mutui concessi dalla banca BEI, procedura di richiesta delle singole tranche e di valutazione delle relative offerte.

11.6. SICUREZZA

In presenza di un patrimonio edilizio particolarmente complesso, vincolato per circa il 70% e diffuso sul territorio, l'Ateneo di Bologna persegue da sempre il miglioramento della componente sicurezza all'interno della programmazione per il miglioramento dei propri spazi, a salvaguardia delle persone e dell'agibilità degli edifici stessi.
La programmazione 2024-2026 si propone di dare continuità all'azione complessiva di adeguamento, dando avvio agli interventi più urgenti in ambito di sicurezza con priorità. Si tratta di interventi che mirano agli adeguamenti antincendio ma anche ad adeguamenti antisismici senza trascurare gli aspetti di accessibilità gli spazi. Grazie al forte impulso, anche finanziario, del MUR (di cui è espressione il DM 455/2023 che per Unibo ha previsto oltre 7milioni di Euro), l'ateneo ha ulteriormente incrementato gli interventi finalizzati all'ottenimento del Certificato di Prevenzione Incendi.

12. RICORSO AI MEZZI DI INDEBITAMENTO

L'Ateneo nel corso degli anni ha fatto ricorso a diverse linee di indebitamento a copertura di investimenti inerenti il Patrimonio immobiliare.
In particolare, la programmazione triennale 2024-2026 degli interventi edilizi costituisce una parte rilevante del budget di Ateneo, cui corrispondono diversi fondi a copertura, tra cui il ricorso a forme di indebitamento, riserve vincolate a bilancio e utilizzo di contributi provenienti da terzi.
La composizione dei Mutui in essere e programmati per l'Ateneo può essere sintetizzata come segue:

- Mutuo BEI (convenzione quadro sottoscritta nel 2018) che verrà utilizzato per la copertura degli interventi edilizi su Budget dell'Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità per complessivi 130 mln di euro interamente contrattualizzato di cui 10 mln di euro nel 2018, 5 mln di euro nel 2019, 41 mln di euro nel 2020, 30 mln di euro nel 2021 e i restanti 44 mln di euro nel 2022.
- Nuovo mutuo BEI sottoscritto nel 2023 (Consiglio di amministrazione del 24/03/2023) complessivamente pari a 46 mln di euro con una previsione di tiraggi di 16,67 mln di euro nel 2023, 10,75 mln di euro nel 2024, 9,01 mln di euro nel 2025 e il resto negli esercizi 2026 e 2027 – tenuto conto degli stati avanzamenti lavori degli interventi la cui copertura è a valere su nuovo mutuo.
- Mutuo BPM da accollo Irnerio S.r.l. avvenuto dal 1/01/2018 a seguito dell'assegnazione del patrimonio immobiliare della società messa in liquidazione su disposizione del Consiglio di Amministrazione di Ateneo con debito residuo al 1/01/2024 pari a 0,78 mln di euro.

La tabella di seguito esposta riporta la sintesi dell'ammontare dell'indebitamento già in essere al netto delle quote capitale già rimborsate al 1/01/2024 per un totale di 176,50 mln di euro dei quali 130,78 mln di euro relativi a mutui già in essere e 46,0 mln di euro di tiraggi programmati con l'indicazione della rata complessiva annuale prevista, composta da quota capitale e quota interessi.

La rata annuale è stata calcolata basandosi sui piani di rimborso esistenti per i mutui già attivati mentre per i mutui il cui tiraggio è programmato negli esercizi 2024 – 2026 ci si è basati sul tasso di interesse variabile atteso previsto nel nuovo contratto BEI sottoscritto nel 2023. In particolare per il tiraggio del 2024 il tasso di interesse previsto è 3,868% calcolato come la media tasso Euribor 1M previsione 2024+ 0,03 margine banca e per il tiraggio 2025 e 2026 il tasso di interesse stimato è pari a 2,16% calcolato come la media tasso euribor 1M previsione 2025+ 0,03 margine banca. La quota interessi del triennio 2024-2026 è stata oggetto di previsione di costo alla voce di Budget economico CE.C.2 Interessi ed altri oneri finanziari.

MUTUI UNIBO	Ammontare mutui budget 2024	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	2027	2028	....	2046	TOTALE
	176.501.707	1,1%	1,6%	1,7%	1,8%	1,9%		0%	23,5%
Quota annua interessi passivi su mutui		1.927.309	2.742.910	2.970.111	3.128.606	3.272.988		13.431	**41.425.126**
		1,3%	2,5%	3,6%	4%	6%		0%	100%
Quota annua capitale		2.245.215	4.327.210	6.266.067	7.275.836	9.740.027		827.582	**176.501.707**

Di seguito si riportano i dettagli relativi alla composizione, all'ammontare e alla durata del Mutuo BEI (convenzione quadro sottoscritta nel 2018) che include i tiraggi effettuati nel periodo 2018-2022:

MUTUI PER INTERVENTI EDILIZI - AUTC	Ammontare mutuo	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	2027	2028	....	2046	TOTALE
AMMONTARE MUTUO BEI 2018	130.000.000								
Quota annua interessi passivi		**1.902.387**	**1.882.379**	**1.850.885**	**1.769.216**	**1.669.958**		-	**24.045.869**
Quota annua capitale		2.027.284	4.104.899	6.039.287	7.160.743	7.260.009		-	**130.000.000**
TIRAGGIO 2018 - CdA 29/10/2018	10.000.000	1,53%	1,43%	1,34%	1,25%	1,15%		0,00%	
Quota annua interessi passivi		**152.570**	**143.375**	**134.025**	124.516	114.847			**2.083.454**
		5,4%	5,5%	5,6%	5,7%	5,8%		0,0%	
Quota annua capitale		544.060	553.255	562.606	572.114	581.784			**10.000.000**
TIRAGGIO 2019 - CdA 26/11/2019	5.000.000	0,68%	0,64%	0,60%	0,56%	0,51%		0,00%	
Quota annua interessi passivi		**33.926**	**31.883**	**29.825**	27.752	25.665			**431.086**
		5,8%	5,8%	5,9%	5,9%	5,9%		0,0%	
Quota annua capitale		288.731	290.781	292.847	294.927	297.021			**5.000.000**
TIRAGGIO 2020 -CdA 27/10/2020	41.000.000	0,49%	0,47%	0,44%	0,41%	0,38%		0,00%	
Quota annua interessi passivi		**200.490**	**191.721**	**179.982**	168.185	156.330			**2.428.073**
		2,9%	5,8%	5,9%	5,9%	5,9%		0,0%	
Quota annua capitale		1.194.493	2.397.755	2.409.494	2.421.291	2.433.146			**41.000.000**
TIRAGGIO 2021 -CdA 26/10/2021	30.000.000	0,64%	0,64%	0,62%	0,58%	0,54%		0,00%	
Quota annua interessi passivi		**193.200**	**193.200**	**184.853**	173.665	162.404			**2.346.551**
		0,0%	2,9%	5,8%	5,8%	5,9%		0,0%	
Quota annua capitale			863.108	1.734.562	1.745.750	1.757.011			**30.000.000**
TIRAGGIO 2022 -CdA 24/10/2022	44.000.000	3,58%	3,58%	3,01%	2,90%	2,75%		0,00%	
Quota annua interessi passivi		**1.322.200**	**1.322.200**	**1.322.200**	1.275.097	1.210.711		-	**16.756.705**
		0,0%	0,0%	2,4%	4,8%	5,0%		0,0%	
Quota annua capitale				1.039.779	2.126.661	2.191.047			**44.000.000**

Di seguito si riportano anche i dettagli relativi alla composizione, all'ammontare e alla durata del nuovo mutuo BEI del 2023 complessivamente pari a 46,0 milioni che verrà attivato a partire dall'esercizio 2024 con tiraggi di 21,77 mln di euro nel 2024, 12,34 mln di euro nel 2025, 11,62 mln di euro nel 2026 mentre la restante quota pari a 280 mila euro non è stata oggetto di programmazione.

MUTUO DA CONTRARRE PER INTERVENTI EDILIZI	Ammontare mutuo	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	2027	2028	...	2046	TOTALE
AMMONTARE NUOVO MUTUO DA CONTRARRE	45.719.592								
Quota annua interessi passivi		-	**842.098**	**1.108.374**	1.359.390	1.359.390		13.431	**10.831.609**
Quota annua capitale		-	-	-	-	477.592		827.582	**45.719.592**
TIRAGGIO 2024	21.770.897	3,87%	3,87%	3,87%	3,87%	3,87%		0,00%	
Quota annua interessi passivi			**842.098**	**842.098**	842.098	842.098			**10.831.609**
		0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	2,2%		0,0%	
Quota annua capitale						477.592			**21.770.897**
TIRAGGIO 2025	12.327.599		2,16%	2,16%	2,16%	2,16%		0,00%	
Quota annua interessi passivi				**266.276**	266.276	266.276			**3.324.712**
		0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%		0,0%	
Quota annua capitale									**12.327.599**
TIRAGGIO 2026	11.621.096	0,00%	0,00%	2,16%	2,16%	2,16%		0,12%	
Quota annua interessi passivi					251.016	251.016		13.431	**3.134.171**
		0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%		7,1%	
Quota annua capitale								827.582	**11.621.096**

I dati sopra riportati sono relativi ai tiraggi dei mutui, che saranno effettuati per interventi edilizi previsti dall'Area Edilizia e Sostenibilità in coerenza con gli stati avanzamenti lavori degli interventi programmati a valere su tali risorse. L'ammontare di ogni tiraggio deriva dalle previsioni di copertura su mutuo formulate nel Budget degli investimenti triennale.

Si riporta, infine, il Mutuo BPM (ex Irnerio S.r.l.) oggetto di accollo a seguito dell'assegnazione dei beni immobili della società (Atto notarile rep. 14802 n.11347 del 21 dicembre 2017) con un debito residuo al 1/01/2024 di 0,782 mln di euro come segue:

MUTUI DA ACCOLLO IRNERIO s.r.l. in liquidazione	Ammontare mutuo al 1/01/2024	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	2027	TOTALE
Banca Popolare Mi 2,80%	782.115	3,19%	2,36%	1,39%	0,15%	
Quota annua interessi passivi		**24.922**	**18.432**	**10.852**	1.180	**224.820**
Quota annua capitale		217.931	222.311	226.779	115.093	**2.002.426**

13. EREDITA', BORSE, PREMI E LASCITI

Nel Bilancio Unico di Ateneo i lasciti ereditari e le donazioni a favore dell'Università sono stati configurati come unità organizzative, economiche ed analitiche al fine di:

1. imputare distintamente i costi e i ricavi del lascito per distinguere e quantificare con esattezza la rendita (determinata come differenza tra entrate e uscite dell'esercizio precedente) da erogare al beneficiario, individuato in modo specifico dal testatore o donante o in modo derivato dal Consiglio di Amministrazione;
2. quantificare le posizioni creditorie/debitorie dei lasciti sia nei confronti dei soggetti esterni sia nei confronti dell'Ateneo;
3. distinguere il regime di tesoreria al quale sono sottoposte le disponibilità di cassa dei lasciti.

Si segnala che l'autonoma configurazione organizzativa e contabile dei lasciti è di norma prevista solo per i lasciti gestiti fuori dalla tesoreria unica di Ateneo in virtù della deroga riconosciuta dalla Ragioneria Generale dello Stato, sussistendo "disposizioni testamentarie che esplicitamente indicano le modalità con cui gestire tali liquidità" (nota protocollo n.0035792 del 10 maggio 2012). L'unica eccezione è rappresentata dall'unità analitica migrata dal sistema della contabilità finanziaria e dedicata alle risorse provenienti dalla razionalizzazione di lasciti esigui vincolati dal Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo al contributo per la realizzazione dello Studentato Ex Mercato Ortofrutticolo e al pagamento di specifiche borse di studio o premi. Per i lasciti con autonoma configurazione organizzativa e contabile è stata creata anche autonoma serie inventariale dei beni immobili (distinta da quella dell'Ateneo).
Si ricorda che in mancanza di liquidità da gestire sul Conto con Riserva di Vincolo, i lasciti ereditari accettati dall'Università e che, allo stato attuale, comportano solo costi a carico del bilancio di Ateneo, non assumono una autonoma configurazione organizzativa e contabile ed i relativi costi vengono sostenuti sul budget dell'Area Patrimonio, fatto salvo – laddove siano presenti cespiti immobiliari o mobiliari oggetto di futura alienazione – il recupero degli stessi a valere sugli introiti della vendita.

Al momento della predisposizione del budget 2024 i lasciti ereditari e le donazioni a favore dell'Università configurati come unità organizzative sono rappresentati in tabella individuando anche il titolo giuridico di acquisizione del lascito:

Unità Organizzativa	TITOLO GIURIDICO DI ACQUISIZIONE DEL LASCITO	REGIME DI TESORERIA
ESTELLA CANZIANI LASCITO	LEGATO	FUORI TESORERIA UNICA
LEGATO CARAVITA ZITA	LEGATO	FUORI TESORERIA UNICA
EREDITA' MARIA GRAZIA CUCCOLI	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
LEGATO FANTI MELLONI	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
LEGATO FERRETTI MARIA TERESA	LEGATO	FUORI TESORERIA UNICA
FIORINI RINO BORSA	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
GAUDENZI RUGGERO LASCITO	LEGATO	FUORI TESORERIA UNICA
LEGATO PAOLA GIOVANNINI	LEGATO	FUORI TESORERIA UNICA
EREDITA' MASI CARDUCCI	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
MATTEUZZI GIORDANA LASCITO	LEGATO	FUORI TESORERIA UNICA
EREDITA' ANELLA MINELLI FOCHERINI	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
EREDITA' CORNELIA PALLOTTI	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
LEGATO PALLOTTI ROBERTO	LEGATO	FUORI TESORERIA UNICA
EREDITA' PONZI	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
EREDITA' LEILA RAFFUZZI	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
RICERCHE SUI TUMORI	RAZIONALIZZAZIONE DI ALTRI LASCITI (INCLUSO IL LEGATO DI FERRI NORMA)	FUORI TESORERIA UNICA
EREDITA' GESINA RONCA	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
LEGATO SENKMANIS	LEGATO	FUORI TESORERIA UNICA
EREDITA' WANDA VANINI	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
VEGGETTI LASCITO	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
EREDITA' LIDIA VERONESI	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
EREDITA' ELENA VIOLANI	EREDITA'	FUORI TESORERIA UNICA
LEGATO MAFALDA FANTUZZI	LEGATO	FUORI TESORERIA UNICA
STUDENTATO - EX MERCATO ORTOFRUTTICOLO	RAZIONALIZZAZIONE DI ALTRI LASCITI ESIGUI	DENTRO TESORERIA UNICA

Le previsioni di budget dei lasciti ereditari sono state effettuate in maniera puntuale per l'esercizio autorizzatorio 2024 con proiezione pluriennale 2025-2026

- degli interessi attivi sul conto corrente vincolato, in coerenza con quanto fatto per gli interessi attivi del conto corrente vincolato del mutuo BEI (si veda paragrafo *7.2. CE.C Proventi ed Oneri Finanziari)*
- delle rendite e degli ammortamenti dell'immobile di via Marsala acquistato con le risorse dei lasciti Vannini e Pallotti Roberto.

In generale, le previsioni hanno riguardato:

a. i ricavi e i proventi derivanti dagli interessi attivi stimati sulle giacenze liquide del lascito, dalle locazioni attive, inclusi i trasferimenti da parte dell'Ateneo per l'utilizzo di immobili afferenti al lascito;
b. i costi correnti necessari per la gestione del lascito (ad esempio imposte, spese condominiali, pulizia, ecc.);
c. i costi correnti inerenti all'assolvimento dello scopo previsto dal testatore o dal donante (ad esempio borse di studio);
d. i costi di investimento necessari per eventuali manutenzioni straordinarie sugli immobili di proprietà del lascito.

Con riferimento alle previsioni è importante segnalare che:

- tra i ricavi, coerentemente alle disposizioni del Capo II/1 del vigente Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, non sono state fatte previsioni per rendimenti su titoli. Prudenzialmente, per tali tipologie di proventi, si è tenuto conto dell'elevato grado di aleatorietà dell'ammontare da prevedere pur in presenza di elementi contrattuali certi;
- tra le spese manutentive degli immobili afferenti ai lasciti non è inclusa la manutenzione ordinaria di norma a carico degli affittuari (sia degli inquilini terzi sia dell'Ateneo che dispone degli immobili come sede di proprie strutture);
- la previsione delle imposte relative agli immobili di proprietà dei lasciti si riferisce alla restituzione ad APAT di quanto pagato per conto degli stessi, nel primo esercizio in cui i dati diventano certi;
- le rendite ai beneficiari sono state stimate solo per i lasciti in cui sono previste (Gaudenzi, Masi Carducci, Canziani, Ronca-Gesina, Veggetti, Caravita¸ Ricerche sui tumori). Tali previsioni, integrate con i saldi della gestione 2023, potranno essere utilizzate per l'effettiva erogazione delle rendite anno 2024 calcolate ed approvate con il bilancio consuntivo 2024;
- le previsioni 2024-2026 dei lasciti Pallotti Roberto e Vanini Wanda contengono anche le rendite provenienti dall'acquisto dell'immobile di Via Marsala 49 e le relative quote di ammortamento dell'immobile calcolate sul modello approvato dal Consiglio di Amministrazione del 26/10/2021.

In particolare, i criteri guida delle previsioni sono i seguenti:
- i ricavi di competenza 2024, fino alla loro capienza, danno copertura ai costi di competenza 2024;
- l'eventuale differenza tra previsioni di ricavo e previsione di costo – fra le quali è ricompresa una stima della rendita 2024 come descritta in precedenza, – viene allocata sulla voce coan "Altri Costi";
- in mancanza di ricavi o in caso di insufficienza degli stessi, i costi di competenza 2024 trovano copertura a valere sui fondi vincolati del lascito e in subordine a carico del Bilancio nell'ottica di garanzia del pareggio del Bilancio unico.

Le previsioni complessive di ciascun lascito sono rappresentate nella tabella che segue:

Descrizione Lascito	Tipologia costo/ricavo	Codice Voce	Descrizione Voce	Budget 2024
EREDITA ANELLA MINELLI FOCHERINI	Costi operativi	CA.EC.02.08.09.02	Spese condominiali su immobili di proprietà	6.500,00
		CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	93.062,00
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	4.792,00
	Costi operativi Totale			**104.354,00**
	Proventi operativi	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	5.159,60
		CA.ER.05.01.05.03	Altri rimborsi, recuperi e restituzioni	200
		CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	98.994,40
	Proventi operativi Totale			**104.354,00**
EREDITA CORNELIA PALLOTTI	Costi operativi	CA.EC.02.08.09.02	Spese condominiali su immobili di proprietà	2.000,00
		CA.EC.05.01.04.02	Imposte di registro	350,00
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	26.299,00
	Costi operativi Totale			**28.649,00**
	Proventi operativi	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	17.566,00
		CA.ER.05.01.05.03	Altri rimborsi, recuperi e restituzioni	175,00
		CA.ER.05.01.07.01	Utilizzo riserve vincolate cofi	10.908,00
	Proventi operativi Totale			**28.649,00**
EREDITA ELENA VIOLANI	Costi operativi	CA.EC.02.02.04.02	Altre borse di studio e premi	12.000,00
		CA.EC.02.08.09.02	Spese condominiali su immobili di proprietà	1.000,00
		CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	6.072,00
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	209,00
	Costi operativi Totale			**19.281,00**
	Proventi operativi	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	5.500,00
		CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	13.781,00
	Proventi operativi Totale			**19.281,00**
EREDITA GESINA RONCA	Costi operativi	CA.EC.02.12.09.06	Erogazione di rendite	320,00
		CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	895,00
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	966,00
	Costi operativi Totale			**2.181,00**
	Proventi operativi	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	1.286,00
		CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	895,00
	Proventi operativi Totale			**2.181,00**
EREDITA LEILA RAFFUZZI	Costi operativi	CA.EC.02.08.08.11.02	Altri servizi	4.200,00
		CA.EC.02.08.09.02	Spese condominiali su immobili di proprietà	16.884,00
		CA.EC.02.08.10.03	Energia elettrica	100,00
		CA.FI.02.01.02	ALTRI ONERI FINANZIARI	250,00
	Costi operativi Totale			**21.434,00**
EREDITA LIDIA VERONESI	Costi operativi	CA.EC.02.08.09.02	Spese condominiali su immobili di proprietà	10.000,45
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	12.760,55
	Costi operativi Totale			**22.761,00**
	Proventi operativi	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	978,45
		CA.ER.05.01.07.01	Utilizzo riserve vincolate cofi	14.232,55
		CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	7.550,00
	Proventi operativi Totale			**22.761,00**
EREDITA MARIA GRAZIA CUCCOLI	Costi operativi	CA.EC.02.02.04.02	Altre borse di studio e premi	30.000,00
		CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	66.170,00
		CA.FI.02.01.02	ALTRI ONERI FINANZIARI	900,00
	Costi operativi Totale			**97.070,00**
	Proventi operativi	CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	97.070,00
	Proventi operativi Totale			**97.070,00**
EREDITA MASI CARDUCCI	Costi operativi	CA.EC.02.12.09.06	Erogazione di rendite	91.678,00
		CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	2.969,00
		CA.EC.05.01.04.02	Imposte di registro	1.820,00
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	19.876,00
	Costi operativi Totale			**116.343,00**
	Proventi operativi	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	91.000,00
		CA.ER.05.01.05.03	Altri rimborsi, recuperi e restituzioni	910,00
		CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	24.433,00
	Proventi operativi Totale			**116.343,00**
EREDITA PONZI	Costi operativi	CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	12.578,00
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	3.711,00
	Costi operativi Totale			**16.289,00**
	Proventi operativi	CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	16.289,00
	Proventi operativi Totale			**16.289,00**
EREDITA WANDA VANINI	Costi operativi	CA.EC.02.08.08.11.02	Altri servizi	300,00
		CA.EC.02.12.09.06	Erogazione di rendite	92.885,41
		CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	12.346,00
		CA.EC.03.02.01	AMMORTAMENTO TERRENI E FABBRICATI	103.087,03
	Costi operativi Totale			**208.618,44**
	Proventi operativi	CA.ER.05.01.06.12	Rendite attive	24.611,41
		CA.ER.05.01.06.13	Reintegro capitale di eredità e lasciti	103.087,03
		CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	80.920,00
	Proventi operativi Totale			**208.618,44**

Descrizione Lascito	Tipologia costo/ricavo	Codice Voce	Descrizione Voce	Budget 2024
ESTELLA CANZIANI LASCITO	Costi operativi	CA.EC.02.12.09.06	Erogazione di rendite	98.129,00
		CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	882,00
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	331,00
	Costi operativi Totale			**99.342,00**
	Costi di investimento	CA.EA.01.02.07	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	40.000,00
	Costi di investimento Totale			**40.000,00**
	Proventi operativi	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	132.082,00
		CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	7.260,00
	Proventi operativi Totale			**139.342,00**
FIORINI RINO BORSA	Costi operativi	CA.EC.02.02.04.02	Altre borse di studio e premi	25.000,00
	Costi operativi Totale			**25.000,00**
	Proventi operativi	CA.ER.05.01.07.01	Utilizzo riserve vincolate cofi	17.142,00
		CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	7.858,00
	Proventi operativi Totale			**25.000,00**
GAUDENZI RUGGERO LASCITO	Costi operativi	CA.EC.02.12.09.06	Erogazione di rendite	52.293,00
		CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	1.169,00
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	7.807,00
	Costi operativi Totale			**61.269,00**
	Proventi operativi	CA.ER.05.01.01	PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	51.650,00
		CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	9.619,00
	Proventi operativi Totale			**61.269,00**
LEGATO CARAVITA ZITA	Costi operativi	CA.EC.02.12.09.06	Erogazione di rendite	34.682,00
		CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	4.798,00
	Costi operativi Totale			**39.480,00**
	Proventi operativi	CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	39.480,00
	Proventi operativi Totale			**39.480,00**
LEGATO FERRETTI MARIA TERESA	Costi operativi	CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	12.609,00
		CA.ST.02.01.04	IMPOSTE E TASSE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI	2.765,00
	Costi operativi Totale			**15.374,00**
	Proventi operativi	CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	15.374,00
	Proventi operativi Totale			**15.374,00**
LEGATO PALLOTTI ROBERTO	Costi operativi	CA.EC.02.12.09.06	Erogazione di rendite	47.396,71
		CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	6.285,00
		CA.EC.03.02.01	AMMORTAMENTO TERRENI E FABBRICATI	51.543,52
	Costi operativi Totale			**105.225,23**
	Proventi operativi	CA.ER.05.01.06.12	Rendite attive	12.305,71
		CA.ER.05.01.06.13	Reintegro capitale di eredità e lasciti	51.543,52
		CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	41.376,00
	Proventi operativi Totale			**105.225,23**
LEGATO PAOLA GIOVANNINI	Costi operativi	CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	70,00
	Costi operativi Totale			**70,00**
	Proventi operativi	CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	70,00
	Proventi operativi Totale			**70,00**
LEGATO SENKMANIS	Costi operativi	CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	1.935,00
	Costi operativi Totale			**1.935,00**
	Proventi operativi	CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	1.935,00
	Proventi operativi Totale			**1.935,00**
MATTEUZZI GIORDANA LASCITO	Costi operativi	CA.EC.02.02.04.02	Altre borse di studio e premi	3.000,00
	Costi operativi Totale			**3.000,00**
	Proventi operativi	CA.ER.05.01.07.01	Utilizzo riserve vincolate cofi	207,00
		CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	2.793,00
	Proventi operativi Totale			**3.000,00**
RICERCHE SUI TUMORI	Costi operativi	CA.EC.02.12.09.06	Erogazione di rendite	15.706,00
		CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	2.173,00
	Costi operativi Totale			**17.879,00**
	Proventi operativi	CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	17.879,00
	Proventi operativi Totale			**17.879,00**
VEGGETTI LASCITO	Costi operativi	CA.EC.02.12.09.06	Erogazione di rendite	7.802,00
		CA.EC.02.12.10.05	Altri costi	1.079,00
	Costi operativi Totale			**8.881,00**
	Proventi operativi	CA.FI.01.01.02	INTERESSI ATTIVI	8.881,00
	Proventi operativi Totale			**8.881,00**

14. ATTIVITA' E SERVIZI

La sezione è dedicata alla presentazione delle attività e dei servizi di Ateneo: ricerca, didattica e servizi trasversali a supporto delle attività istituzionali, sulla base dell'attuale assetto organizzativo dell'Amministrazione Generale, come da riorganizzazione avvenuta all'01/01/2023.

14.1. RICERCA E TERZA MISSIONE

Le Aree dell'Amministrazione generale a supporto della ricerca e terza missione sono l'Area Innovazione (ARIN) e l'Area Ricerca (ARIC), di cui di seguito si riportano sinteticamente le attività/iniziative/progettualità che hanno determinato le previsioni di ricavi e costi per la nuova programmazione 2024-2026.

Area Ricerca

L'attività corrente dell'Area per la quale è avanzata proposta di stanziamento di budget in continuità rispetto alla precedente programmazione (2023-2025) si articola nei seguenti punti:

- sostegno allo sviluppo e promozione della ricerca attraverso la partecipazione ad associazioni e network tematici e istituzionali;
- partecipazione ai relativi eventi promossi da associazioni e network a cui aderisce l'Ateneo, dalla Commissione Europea e/o da altri enti finanziatori. A tali eventi, funzionali alle azioni di lobbying e networking, oltre che di progettazione europea, partecipa il personale dell'Area o docenti che intervengono in qualità di delegati di Ateneo;
- supporto al primo pilastro del programma quadro di finanziamento europeo di ricerca e innovazione Horizon Europe attraverso anche l'acquisto di servizi di formazione erogati da aziende esperte del
- settore allo scopo di formare il personale docente alla partecipazione a bandi europei particolarmente competitivi (es. bandi promossi da ERC e MSCA);
- miglioramento del servizio di supporto erogato nell'ambito del programma quadro Horizon Europe attraverso: l'acquisto di servizi consulenziali su tematiche nuove (es. Protocollo di Nagoya, impatto); il cofinanziamento di risorse impegnate in progetti di ricerca funzionali ad approfondire tematiche inerenti a open science, ethics e research integrity, etc.;
- bandi interni per progetti di ricerca promossi dall'Ateneo (Alma Scavi);
- supporto complessivo ai servizi erogati dall'Area.

Area Innovazione

I principali interventi, azioni e servizi hanno ad oggetto le attività di seguito individuate.

<u>Tutela e valorizzazione di titoli di proprietà industriale (brevetti, privative vegetali e marchi).</u>

Sono stati previsti costi per la gestione - deposito, prosecuzione e mantenimento - del portafoglio brevetti, che ha registrato un trend in crescita costante negli ultimi 3 anni.

<u>Iniziative di Terza Missione (imprese e imprenditorialità).</u>

Sono stati previsti fondi destinati alla promozione ed al mantenimento di attività che rispondano agli obiettivi del piano strategico ed esigenze dei nostri stakeholders e studenti (AlmalaBOr, Azioni collegate al ciclo dell'imprenditorialità studentesca, Azioni formative collegate ad iniziative di sensibilizzazione e supporto all'imprenditorialità accademica – i.e. Basic e Advanced Academy, Programma di Accensione Imprenditoriale, Welcome Kit e relativi costi per i relatori)

Si prevedono inoltre costi di partecipazione e organizzazione di eventi su temi e iniziative legati alla terza missione (Placement, Imprenditorialità – i.e. Start up Day, Rapporti con le Imprese – i.e. eventi di promozione delle opportunità di collaborazione tra Università e imprese, quali eventuali affitti di spazi e affidamento di

servizi, produzione di materiale illustrativo (rivolto a docenti/ricercatori o rivolti a stakeholder esterni), spese per i relatori e ospitalità di delegazioni straniere.

Orientamento, placement (career e recruiting day nonché giornate con singole imprese).

Si prevedono costi per organizzazione di eventi legati all'orientamento e placement: giornate in cui studenti/laureandi e laureati dell'Ateneo di Bologna potranno incontrare referenti aziendali ed effettuare brevi colloqui conoscitivi e le aziende potranno illustrare i propri percorsi di inserimento, competenze richieste e modalità selezione; organizzazione di iniziative con esperti o per eventi di settore o in cui si mettono in evidenzia nuove professionalità /trend.

Iniziative di public engagement

Finanziamento del bando Terza Missione con cui l'Ateneo intende incentivare e promuovere proposte orientate a favorire lo sviluppo di attività di Terza Missione da parte dei Dipartimenti.

Progetto Alumni

Il budget è destinato all'acquisto di servizi per favorire l'occupabilità degli studenti laureati e migliorare l'incontro tra domanda e offerta di lavoro.

Bandi POC

Iniziativa destinata al finanziamento di attività di sviluppo delle innovazioni dell'Università, con l'obiettivo di consentire un maggiore livello di sviluppo, test, validazione, orientamento applicativo delle stesse e definizione di maggiori prospettive di sviluppo e valorizzazione.

14.2. DIDATTICA E INTERNAZIONALIZZAZIONE

L'Area Formazione e Dottorato presidia la gestione e l'organizzazione dei servizi necessari per assicurare l'efficacia e l'efficienza delle attività "core" e delle attività realizzate in raccordo con le altre aree amministrative, connesse alla gestione dell'offerta formativa per tutti i livelli di istruzione previsti dal sistema universitario, compresa la formazione di terzo ciclo, i corsi professionalizzanti, la formazione linguistica e la parte *education* dei progetti internazionali.

14.2.1. DIDATTICA I, II CICLO E CICLO UNICO

L'offerta formativa per l'anno accademico 2023/24 si caratterizza per la presenza di 260 corsi di studio attivati, di cui 181 corsi nella sede di Bologna (71 lauree, 102 lauree magistrali, 8 lauree magistrali a ciclo unico) e 79 corsi nei Campus della Romagna (33 lauree, 40 lauree magistrali e 6 lauree magistrali a ciclo unico).

Una particolare attenzione viene posta allo sviluppo dell'internazionalizzazione dell'offerta formativa (107 corsi internazionali attivati), all'incentivazione dei programmi di internazionalizzazione per gli studenti e al potenziamento di programmi a livello internazionale nell'ambito della cooperazione allo sviluppo.

Attività di supporto alla didattica:

Nel corso del 2023 è stata assegnata ad AFORM una quota di finanziamento ministeriale dedicato ad assegni di tutorato pari a 1.096.443,26 euro (delibera del Consiglio di Amministrazione 28.04.2023 e successivo PD 3047/2023 ASES). Il finanziamento degli assegni di tutorato è assicurato annualmente da una quota del Fondo per il sostegno dei giovani e per favorire la mobilità degli studenti, assegnata all'Ateneo come disposto dal D.M n. 581/2022, nonché da fondi ulteriori destinati a questa finalità da parte dei Dipartimenti, che effettuano a questo scopo in corso d'anno variazioni di bilancio a favore di AFORM.

Gli assegni di tutorato sono un beneficio destinato a studentesse e studenti iscritti, per l'anno accademico di riferimento, ai corsi di Laurea Magistrale e agli ultimi due anni dei corsi di Laurea Magistrale a Ciclo Unico, Dottorato di ricerca o a una Scuola di Specializzazione. Il beneficio è disciplinato dal Decreto Ministeriale 198/03 e dal Regolamento di Ateneo emanato con D.R. 869/2015 prot. 67511 del 31/08/2015.
La quota di risorse ministeriali assegnata per l'anno 2024 rimane, come nel precedente esercizio, superiore alle quote di norma ricevute negli anni precedenti all'emergenza sanitaria.
Le risorse assegnate a primavera 2023 permettono la predisposizione dei benefici agli studenti per l'a.a. 2023-2024 (periodo dal 1.11.1023 al 31.10.2024).

Sono stati confermati, inoltre, i vincoli di destinazione e attività previste:
- una quota pari ad almeno il 20% delle risorse sarà utilizzata per assegni di tutorato, per attività di accoglienza delle studentesse e degli studenti internazionali;
- una quota pari ad almeno il 20% delle risorse sarà utilizzata per assegni di tutorato da dedicare all'individuazione e al supporto degli studenti che incontrano difficoltà nel regolare iter di studio.

I Settori Servizi Didattici prevedono l'organizzazione del servizio per tutto l'anno accademico, in accordo con corsi di studio e Dipartimenti. La maggior parte dei bandi di selezione sono già stati emessi, parte devono essere ancora emessi.

14.2.2. FORMAZIONE POST LAUREAM

Il Settore Formazione Master, scuole di specializzazione non mediche ed esami di Stato di AFORM presidia la gestione amministrativa delle scuole di specializzazione non mediche, compresa l'erogazione delle borse di studio, sia finanziate dall'Ateneo che da enti esterni, e l'organizzazione degli esami di Stato, inclusi i compensi per i componenti delle commissioni e la gestione di eventuali rimborsi.

Scuole di specializzazione non mediche

Per quanto riguarda le scuole di specializzazione non mediche, il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 25/07/2023 ha attivato, per l'a.a. 2023-24 e per l'a.a. 2022-23 (quest'ultimo riferito alle scuole di area sanitaria), le scuole di specializzazione delle aree umanistica-culturale e giuridica e le scuole di specializzazione rivolte ai laureati non medici di area psicologica, veterinaria e sanitaria.
Le previsioni di budget fanno riferimento all'attivazione di borse per il sostegno allo studio, ai sensi della legge n. 398/1989, assegnate in base a requisiti di merito e di reddito, agli studenti iscritti alle scuole di specializzazione non mediche. Nel rispetto dei requisiti di legge, per le scuole di area umanistica-culturale e giuridica è previsto il finanziamento di una borsa di studio agli studenti che si posizionano al primo posto nelle rispettive graduatorie di ammissione; per le scuole di specializzazione dell'area sanitaria, psicologica, veterinaria è invece previsto il finanziamento da parte dell'Ateneo e/o da Enti esterni di tutti i posti disponibili.
Nel corso del 2024 dovranno essere rivisti i criteri di attribuzione delle borse di studio finanziate dall'Ateneo alle Scuole di specializzazione non mediche, per valutarne l'adeguatezza rispetto all'aumento del numero delle Scuole nel corso dell'ultimo triennio. Per tale motivo è stato richiesto un incremento delle risorse attribuite alle scuole di specializzazione non mediche di area psicologica, veterinaria e sanitaria pari a euro 191.980 (in modo da garantire, a ciascuna nuova Scuola, 2 borse di studio per ciascuna corte).
Le tabelle a supporto delle previsioni 2024-26 individuano per le Scuole, sia i posti finanziati con disponibilità nel fondo FFO, art. 10, comma 1, integrabili da risorse del bilancio d'Ateneo non derivanti da finanziamenti

statali, sia le erogazioni di Enti terzi, disciplinate da apposite convenzioni che garantiscano l'ammontare necessario per la corresponsione delle borse attivate per tutti gli anni di durata della scuola di specializzazione.

Master e Corsi di alta formazione

Le previsioni di ricavo sono state elaborate in un'ottica di competenza economica, tenendo dunque in considerazione sia la quota parte di incassi dell'A.A. 2023/2024 di competenza dell'esercizio 2024 che la parte di incassi che si verificherà nel 2024 ma di competenza dell'esercizio 2023, così come per l'A.A. 2024/2025 la parte di incassi che si verificherà nel 2024 ma di competenza dell'esercizio 2025 e la parte di incassi che si verificherà nel 2025 ma di competenza dell'esercizio 2024.

Nello specifico le previsioni complessive di ricavo sulla gestione corsi professionalizzanti, pari a 8,245 milioni di euro, sono basate sull'andamento dei ricavi nell'esercizio 2023 realizzati fino a ottobre 2023 e sul dato storico degli incassi registrati nell'ultimo bimestre dell'esercizio 2022 nonché sui volumi finanziari dell'A.A. 2022/2023, al netto dei prelievi e corretti in base all'offerta formativa dell'A.A. 2023/2024 (è sommato il gettito dei corsi di nuova attivazione e detratto il gettito dei corsi che non saranno più attivati).

La previsione complessiva per l'esercizio 2024 è stata elaborata in base alle registrazioni di contabilità analitica e con il dato degli incassi a ottobre 2023 integrato con lo storico degli incassi novembre-dicembre 2022.
In relazione alla natura o al soggetto che gestirà le attività, le previsioni di costo riferite all'intero esercizio 2024, complessivamente pari a 7,95 milioni di euro, sono così dettagliate:

- quota Dipartimenti e Strutture autonome 0,065 milioni di euro;
- quota Fondazione Alma Mater 4,8 milioni di euro;
- quota Bologna Business School (per la sola quota dei compensi a personale strutturato UNIBO) 0,5 milioni di euro;
- quota altri soggetti (ASMEPA, Fondazione Flaminia, Ser.In.Ar. Forlì-Cesena) 1,265 milioni di euro;
- rimborsi 0,12 milioni di euro;
- fondo incentivazione personale 1,2 milioni di euro.

La quota a bilancio è quantificata in 0,295 milioni di euro.

Nello specifico il contributo totale pagato dallo studente si compone delle seguenti voci: bollo, assicurazione, tassa regionale (solo per i master), pergamena (voce eventuale solo per i master), quota Ateneo e quota ente gestore.

La quota Ateneo è composta da:

- contributo in misura fissa (180 euro per i master e 45 euro per CAF, CFP, Summer e Winter School)
- contributo in misura percentuale (10% per i master e CAF - 5% per CFP, Summer e Winter School) calcolato sul totale della contribuzione; tale contributo viene applicato anche ad eventuali contributi di terzi al master secondo regole fissate nel Regolamento dei Corsi professionalizzanti e criteri d'attuazione deliberati annualmente dal Consiglio di Amministrazione tramite Linee di indirizzo per l'attivazione di Corsi professionalizzanti.

La quota ente gestore è pari alla differenza tra l'importo totale pagato dallo studente e tutte le voci precedenti.

Formazione scientifica: Dottorato di Ricerca

Le previsioni 2024-2026 registrate dall'Area Formazione e Dottorato sono state effettuate dando evidenza delle diverse modalità di finanziamento con le quali è sostenuto il dottorato di ricerca in Unibo.

Precisamente:

- BDD a valere su finanziamenti FFO e risorse del bilancio

Le previsioni 2024-2026 a valere su Fondo di Finanziamento Ordinario (Interventi a favore degli studenti – Dottorato e Post lauream) per il 40, 41 e 42 ciclo: la stima di finanziamento par a 12 mln di euro, è stata effettuata assumendo a riferimento l'assegnazione 2023, di cui al Decreto ministeriale MUR n.809 del 7/07/2023 – (tabella 8), pari a 12.009.098 euro. La previsione concorre al finanziamento del BDD 40 ciclo (e successivi), cui si aggiunge la previsione a valere sulle risorse del bilancio. Gli stanziamenti a valere sulle risorse del bilancio per i 3 cicli sono stati assicurati per un ammontare per ciclo pari a 4.613.448 euro, registrato per le rispettive quote di competenza negli esercizi del triennio. La previsione per ciclo a favore del BDD 40, 41 e 42 ammonta a 16.613.448 euro.

A completamento delle valutazioni effettuate in merito alle risorse destinate al dottorato, si precisa che nel corso dell'esercizio 2023 la gestione dei finanziamenti per il dottorato PNRR ha consentito di attuare una misura a favore del bilancio con riferimento al 39 ciclo, pari a 3,98 mln di euro. Tali risorse confluiranno nel risultato di gestione 2023, incrementando il PN non vincolato a beneficio delle misure di pareggio delle prossime programmazioni, nelle quali sarà valutata l'opportunità di sostenere il dottorato al termine della progettualità PNRR;

- PNRR- Decreto 351/2022 e Decreto 352/2002

Con riferimento alle "Borse di dottorato di durata triennale per la frequenza di percorsi di dottorato in programmi specificamente dedicati" (351/2022) e "Borse di dottorati innovativi che rispondono ai fabbisogni di innovazione delle imprese e promuovono l'assunzione dei ricercatori dalle imprese" (Decreto 352/2022) sono state registrate le previsioni a valere su finanziamenti MUR a completamento del 38 ciclo, per complessivi 3,72 mln di euro nel 2024 e 3,10 mln di euro nel 2025, cui si aggiunge la quota a valere su risorse del bilancio (Consiglio di Amministrazione 28/06/2022 OdG 05/21) pari a 323 mila euro nel 2024 e 269 mila euro nel 2025;

- PNRR- Decreto 118/2023 e Decreto 117/2023

Con riferimento ai due decreti, che perseguono rispettivamente le medesime finalità dei decreti emanati nel 2022, sono state registrate le previsioni a valere su finanziamenti MUR per le borse relative al 39 ciclo, per complessivi 4,93 mln di euro nel 2024 e 2025 e 4,10 mln di euro nel 2026;

- Dottorato RER-FSE

In corrispondenza di tale iniziativa, sono state registrate a bilancio i finanziamenti destinati a borse del 39 ciclo, per complessivi 292,6 mila euro negli esercizi 2024 e 2025 e 256 mila euro nell'esercizio 2026;

- Finanziamenti da Soggetti privati e soggetti pubblici

Sono state registrate le previsioni a finanziamento del dottorato relative ad accordi e convenzioni perfezionate a concorrenza di 1,2 mln di euro negli esercizi 2024 e 2005,

- Risorse di ateneo a completamento del ciclo PON

Sono state registrate le previsioni relative al cofinanziamento del 37 ciclo triennale per un ammontare pari 4,04 mln di euro. Per le due annualità iniziali, l'ateneo ha beneficiato di un finanziamento PON;

- Risorse pregresse a copertura dei cicli attivi fino al 39 ciclo

Il quadro delle previsioni è stato completato con la previsione a budget dei costi correlati a risorse pregresse, generate dalla gestione degli esercizi precedenti, e risorse di PN vincolato già deliberate a copertura dei costi relativi ai cicli di dottorato attivi fino al 39 ciclo. La previsione registrata nell'esercizio 2024 ammonta a 19,3 mln di euro, 13,50 mln di euro del 2024 e 5,35 milioni di euro nel 2026.

La tabella evidenzia in sintesi le previsioni 2024-2026 registrate dall'Area Formazione e Dottorato:

TIPOLOGIA INTERVENTO DOTTORATO	2024	2025	2026	Esercizi futuri	Totale pluriennale interventi
BDD ATENEO 40 CICLO	253.483	1.520.900	1.520.900	1.318.165	4.613.448
BDD FFO 40 CICLO	659.333	3.956.000	3.956.000	3.428.667	12.000.000
BDD ATENEO 41 CICLO	-	253.483	1.520.900	2.839.065	4.613.448
BDD FFO 41 CICLO	-	659.333	3.956.000	7.384.667	12.000.000
BDD ATENEO 42 CICLO	-	-	253.483	4.359.965	4.613.448
BDD FFO 42 CICLO	-	-	659.333	11.340.667	12.000.000
FSE-RER	292.692	292.692	255.598	58.439	899.420
PNRR	8.649.994	8.029.994	4.108.345		20.788.333
PNRR COFINANZIAMENTO UNIBO	322.743	268.953	-		591.696
PON COFINANZIAMENTO UNIBO	4.037.311	-	-		4.037.311
RISORSE PREGRESSE	19.309.778	13.494.967	5.355.893	257.881	38.418.519
SOGGETTI PRIVATI	418.855	418.855	-		837.709
SOGGETTI PUBBLICI	841.676	841.676	-		1.683.351
Totale complessivo	**34.785.865**	**29.736.852**	**21.586.452**	**30.987.516**	**117.096.684**

Le previsioni esposte risultano inoltre integrate da previsioni effettuate nell'ambito della progettualità PNRR dall'Area SSRD - Settore Progetti PNRR e dai Dipartimenti coinvolti relativa ad altri Interventi / programmi gestiti dal MUR e diretti ad Università ed EPR (Missione 4), confluite nella voce Costi per sostegno agli studenti per 3,82 mln di euro nell'esercizio 2024, 2,76 mln di euro nell'esercizio 2025 e 366,19 mila euro nel 2026.
Seguono previsioni registrate da Dipartimenti per circa 1,26 mln di euro nel 2024, relative a risorse proprie o da finanziamenti terzi destinate al finanziamento delle borse di dottorato.

14.2.3. FORMAZIONE INSEGNANTI

Fino all'esercizio 2023, il principale interesse e impegno organizzativo si è focalizzato sul *Corso per il conseguimento della Specializzazione per le attività di Sostegno didattico agli alunni e alunne con disabilità nella scuola dell'infanzia, primaria, secondaria di primo e secondo grado*, giunto nel 2023 all'ottavo ciclo. Ciononostante la successione storica dei cicli ha spesso subito ritardi non imputabili all'Ateneo: in ossequio al principio di prudenza non sono state perciò elaborate previsioni di ricavo nei precedenti esercizi in quanto non sussistevano elementi di ragionevole aspettativa anche in relazione all'effettiva attivazione della presentazione delle proposte da parte del MIUR/MUR.

Il procedimento ministeriale di attivazione si è invece più puntualmente assestato negli ultimi due anni nel corso dei quali sono stati attivati tre cicli consecutivi, permettendo così l'elaborazione di una proposta.
Per l'esercizio 2024, la previsione complessiva, secondo il principio della competenza, è stata elaborata sulla base di una stima prudenziale della media dei proventi degli ultimi tre cicli registrati nel corso degli esercizi 2022 e 2023.

Nel 2023 poi, dal punto di vista organizzativo, l'Ateneo (Consiglio di Amministrazione 31 ottobre 2023 pratica 14.01) ha istituito un Centro di servizi autonomo, ai sensi dell'art. 25 dello Statuto di Ateneo, denominato Centro Formazione Insegnanti, che ha acquisito la competenza sul presidio delle attività di progettazione, coordinamento e promozione relative alla formazione insegnanti precedentemente assicurate dall'Area Formazione e Dottorato – AFORM.

Compito primario del Centro è definire e dare attuazione al percorso universitario e accademico di formazione iniziale dei docenti delle scuole secondarie di primo e secondo grado, ai fini del rispetto degli obiettivi del Piano nazionale di ripresa e resilienza secondo le indicazioni contenute nel D.P.C.M. del 04/08/2023, pubblicato nella G.U. n. 224 del 25/09/2023: nell'esercizio 2024 saranno perciò registrati i relativi proventi da contribuzione studentesca.
Per l'esercizio 2024, la previsione complessiva, secondo il principio della competenza, è stata elaborata sulla base di una stima di un numero di studenti pari a 800 unità per un totale di euro 1.594.368,00 (a.a.2023/2024 euro 1.328.640,00, a.a.2024/2025 euro 265.728,00). In aderenza al principio di prudenza sono stati assunti i valori minimi di contribuzione previsti da D.P.C.M. pari ad euro 2.000,00 per l'iscrizione (al netto delle quote fisse pari ad euro 157,04) e euro 150,00 per la partecipazione alla prova finale.

14.2.4. INTERNAZIONALIZZAZIONE

L'Area Formazione e Dottorato, oltre alle attività poste in essere per la gestione dell'offerta formativa a tutti i livelli di istruzione previsti dal sistema universitario (compresa la formazione di terzo ciclo e i corsi professionalizzanti), presidia le attività e i servizi per la formazione linguistica per la mobilità internazionale e per la parte *education* dei progetti internazionali.
L'internazionalizzazione rappresenta una delle priorità strategiche dell'Ateneo e si sostanzia in attività legate alla mobilità studentesca (in entrata e in uscita), alla mobilità del personale docente e tecnico-amministrativo, al supporto alla progettazione e alla gestione di progetti nell'ambito dei programmi europei di istruzione e formazione, e a tutte le azioni che favoriscono l'internazionalizzazione sia dei percorsi formativi dal I al III ciclo sia delle attività di Ateneo.
Le attività correnti riguardano principalmente:

- la <u>mobilità di studenti, docenti e personale tecnico amministrativo</u>:
  - contributi per la mobilità degli studenti per studio e per tirocinio, per teaching staff mobility dei docenti e per staff training mobility per il personale tecnico amministrativo nell'ambito dei Programmi Erasmus+ e Overseas, finanziate da fondi comunitari o nazionali;
  - attività di supporto alla mobilità (servizio di supporto alla ricerca di alloggio per gli studenti internazionali, servizi di supporto per pratiche amministrative, servizi di acquisto biglietti aerei, ecc.);
  - servizi informativi e amministrativi rivolti a tutti gli studenti iscritti ai corsi di studio con l'obiettivo di presidiare l'intero iter del riconoscimento dei crediti acquisiti durante il periodo di mobilità in raccordo con gli altri uffici e settori coinvolti
- <u>l'internazionalizzazione della didattica</u>:
  - stanziamenti da ripartire tra i dipartimenti per attività di sviluppo delle relazioni con atenei partner;
- le <u>convenzioni e altri rapporti internazionali</u>:
  - finanziamento della mobilità di docenti e ricercatori nell'ambito delle convenzioni;
  - missioni del personale dei settori finalizzate al consolidamento e all'istituzione di rapporti internazionali (progetti europei, partecipazione alle attività dei network).
- <u>altre attività di internazionalizzazione:</u>
  - dotazione della sede di Buenos Aires;

- partecipazione all'Alleanza Europea UNA EUROPA (attività in presidio al Settore UNA Europa come sotto-articolazione di SSRD – Staff Rettore e Direttore Generale).

Centro Linguistico di Ateneo - CLA

La mission del centro è offrire agli studenti e al personale universitario servizi per l'apprendimento e la certificazione delle lingue straniere e dell'italiano come L2 per gli studenti internazionali che si iscrivono ai corsi di studio e per gli studenti di scambio e garantire l'applicazione delle delibere degli organi d'Ateneo in tema di politiche linguistiche.

Con riferimento agli stanziamenti messi a budget per il triennio 2024-26, questi sono finalizzati alla copertura dell'offerta didattica e di testing prevista e al consolidamento delle attività avviate nel 2023. Questo tenendo in considerazione le attività del Gruppo di lavoro per la predisposizione della proposta di riorganizzazione del Centro.

14.2.5. DIRITTO ALLO STUDIO

I benefici economici per gli studenti

Con la previsione di costi sopra evidenziata si assicura la piena realizzazione degli interventi già deliberati per gli iscritti all'a.a. 2023/2024 e – in parte – all'a.a. 2022/2023. Il quadro dei benefici, che si è venuto a consolidare nel corso degli anni, comprende, in particolare:

- le borse di studio di importo unitario pari a 1.275,00 € per le collaborazioni a tempo parziale;
- le borse di studio di importo unitario pari a 2.000,00 € per studenti in condizioni di particolare disagio;
- i contributi per l'incentivazione delle immatricolazioni ai corsi di laurea di area scientifica e tecnologica;
- gli assegni di tutorato;
- le borse e i premi di studio a valere su donazioni e contributi da terzi;
- gli incentivi alle immatricolazioni degli studenti internazionali e le borse di studio rivolte agli studenti titolari di protezione internazionale.

A benefici sopra elencati si aggiungono i contributi di importo unitario pari a 1.000,00 euro a favore degli studenti fuori sede in condizioni economiche svantaggiate finalizzati alla copertura delle spese di locazione abitativa.

I benefici economici a favore degli studenti comprendono anche gli esoneri totali e parziali dalle contribuzioni studentesche, la cui previsione in termini di mancati ricavi è effettuata nell'ambito del Budget Bilancio Unico.

I servizi per la generalità degli studenti

Anche per i costi relativi ai servizi a disposizione degli studenti della sede di Bologna, la previsione di budget triennale è stata formulata allo scopo di mantenere l'assetto attuale che comprende gli spazi a disposizione degli studenti, le pergamene di laurea, le iniziative culturali e ricreative realizzate dalle associazioni studentesche, il Servizio di Aiuto Psicologico ai giovani adulti (SAP), il Servizio di Consultazione Transculturale.

Inoltre, anche per il triennio 2024 – 2026 sono state effettuate previsioni per:

- il finanziamento di una misura volta alla realizzazione di servizi integrati per lo studio individuale e di gruppo a favore della popolazione studentesca di Ateneo.
  Tale servizio nasce da una collaborazione tra Ateneo e ER.GO e ha l'obiettivo di mettere in disponibilità della popolazione studentesca della sede di Bologna, presso le Residenze Universitarie e i Punti Ristoro gestiti da ER.GO, luoghi per lo studio individuale o di gruppo e per la realizzazione di iniziative formative e culturali;

- il Fondo Miglioramento Servizi agli Studenti, che ha lo scopo di finanziare nuovi interventi per il miglioramento dei servizi agli studenti da realizzarsi nel corso del triennio 2024 – 2026.

Infine, a seguito del riassetto dell'Aree dell'Amministrazione Generale, ASES ha acquisito alcune attività precedentemente seguite dall'Area della Formazione, dell'Area delle Relazioni Internazionali e dall'Area Biblioteche e Servizi allo Studio.

In particolare, per il triennio 2024 – 2026 sono state effettuate previsioni per:

- il servizio di sportello contro la violenza di genere, rivolto non solo alle studentesse e agli studenti, ma anche ai docenti e al personale tecnico amministrativo;
- le attività di orientamento al lavoro mediante la collaborazione con il Dipartimento di Psicologia e il CETRANS e di orientamento e tutorato a beneficio degli studenti che necessitano di azione specifiche;
- la realizzazione di misure a favore degli studenti internazionali (servizio di supporto nella ricerca di un alloggio).

I servizi per gli studenti con disabilità e con DSA

A valere sul finanziamento ministeriale ad hoc sono organizzati diversi servizi a supporto degli studenti con disabilità e con DSA per facilitare il più possibile la piena fruizione delle opportunità formative in un'ottica di inclusione.

I servizi che vengono offerti agli studenti sono:

- Accoglienza analisi dei bisogni e orientamento;
- Tutorato alla pari, ovvero realizzato da studenti mediante assegni di tutorato ad hoc, per le esigenze connesse agli spostamenti nell'ambito delle strutture universitarie e all'aiuto nello studio individuale;
- Facilitazioni per l'alloggio negli studentati, grazie alla collaborazione con ER-GO;
- Contributi finanziari per l'acquisto di ausili per lo studio;
- Organizzazione degli adattamenti previsti per la frequenza delle lezioni e le prove di esame;
- Fornitura di testi in formato accessibile;
- Formazione e consulenza specifica sugli strumenti compensativi per lo studio per gli studenti con DSA, anche attraverso appositi Laboratori sulle strategie di studio.

14.3. SERVIZI TRASVERSALI DI SUPPORTO

Si riportano i principali servizi tecnico-amministrativi erogati dall'Amministrazione Generale (Bologna e Campus della Romagna) che fungono da servizi trasversali e di supporto rispetto le mission principali di Ateneo, ossia Formazione e Ricerca–Terza missione, e che garantiscono il funzionamento dell'organizzazione presidiando l'efficacia e l'efficienza della gestione.

14.3.1. SISTEMI INFORMATIVI

Le previsioni 2024 per lo sviluppo e la gestione dei servizi informatici e telematici sono riferite alle previsioni effettuate dall'Area Sistemi Informativi e Applicazioni (CESIA) di cui si riportano le principali attività:

- progettare, realizzare, gestire e presidiare i servizi informatici dell'Ateneo, costituendo un punto riferimento e raccordo trasversale alla pluralità di strutture e servizi per quanto concerne infrastruttura di rete e sistemistica, applicazioni e servizi di supporto;
- presidiare inoltre i servizi di assistenza informatica delle strutture del Campus di Bologna e gestire i flussi documentali dell'Ateneo, del protocollo informatico e dell'archivio.

Con riferimento alle attività gestite dal CeSIA, si evidenziano quelle che saranno presidiate nel corso dell'esercizio 2024 in continuità con gli esercizi precedenti:

- Reti e Sicurezza
- Sistemi e middleware
- Applicazioni e DBA
- Tecnologie Web
- Tecnologie per l'innovazione didattica
- Attrezzature informatiche e assistenza
- Gestione degli apparati marcatempo per la rilevazione presenze
- Servizi alle strutture
- Telefonia mobile
- Telefonia fissa
- Sistemi per la Ricerca e la Terza Missione
- Supporto di secondo livello
- Sviluppo rapido applicazioni
- Dematerializzazione
- Protocollo Informatico
- Servizi di help desk

14.3.2. SERVIZI BIBLIOTECARI

I servizi bibliotecari di Ateneo sono presidiati dall'Area Patrimonio Culturale (ARPAC).

Gestione del Catalogo Nazionale dei Periodici – ACNP e del Polo UBO SBN

Lo stanziamento previsto a budget 2024 per i due cataloghi è stato stimato pari a 337 mila euro, di cui 177 mila previsti come ricavi da incasso quote adesioni ai due cataloghi.

Essenziale strumento gratuito di ricerca, il catalogo ACNP, gestito dall'Ateneo, permette di individuare via web le pubblicazioni possedute dalle biblioteche italiane, localizzandone la disponibilità sul territorio nazionale e consentendone l'accesso e, laddove ammissibile, l'estrazione di copia dei relativi documenti, sia su supporto cartaceo che digitale.

Il Polo UBO SBN, costituito nel 1995 dal Ministero per i Beni e le Attività Culturali, dall'Istituto per i Beni Artistici Culturali e Naturali della nostra Regione, da Unibo, dalla Provincia di Bologna e dai Comuni di Bologna, San Giovanni in Persiceto e Imola, ha lo scopo di sviluppare e gestire un sistema informativo bibliografico e documentale territoriale, anche tramite un Catalogo di Polo.

Afferisce al Settore del Polo il Centro di catalogazione del libro moderno per le esigenze delle biblioteche e delle strutture dell'Ateneo, i cui servizi tramite applicativo Sebina next sono di supporto alle attività delle biblioteche e necessari per la fruizione del materiale bibliografico, e che contabilmente richiedono la copertura di contratti esternalizzati per 198 mila euro annui.

Azioni trasversali per le esigenze del Sistema Bibliotecario di Ateneo

Nella disamina delle principali attività presiedute in continuità di budget rispetto alla precedente programmazione annoveriamo gli stanziamenti per le azioni trasversali per le esigenze di tutte le Biblioteche del Sistema Bibliotecario di Ateneo.

Da alcuni anni a questa parte, andavano prioritariamente verso due grandi linee di intervento: i progetti di centralizzazione e integrazione di biblioteche, per una migliore offerta e articolazione dei servizi, e l'estensione oraria delle aperture delle biblioteche e dei loro servizi, con particolare riguardo al progetto relativo alle aperture serali e nel fine settimana.
Stante il momentaneo rallentamento del processo di centralizzazione delle biblioteche dipartimentali ed essendo stato contrattualizzato un servizio centralizzato di front office, nell'ultimo anno si è data particolare rilevanza, con investimento di ingenti risorse, all'acquisizione di libri elettronici tramite EBA - *Evidence based acquisition,* modello di acquisizione che permette di "testare" preventivamente una o più collezioni per valutare – dopo un anno di accesso per gli utenti UNIBO a tutti i titoli del pacchetto - quali titoli acquistare in via definitiva.
Il budget del 2024, pari a 200 mila euro, si conferma dedicato ad interventi di razionalizzazione, per progetti innovativi o comunque straordinari riguardanti il materiale librario e documentale.

ALMA DL – Biblioteca digitale di Ateneo

AlmaDL è la Biblioteca Digitale di Ateneo nella quale confluiscono i contenuti elaborati nell'ambito delle attività di ricerca e il cui sviluppo discende sia dagli impegni sull'Open Access sottoscritti da Unibo, sia dalla necessità di uniformare le procedure di gestione delle collezioni agli standard internazionali e di erogare i relativi servizi di supporto agli utenti istituzionali (docenti, studenti, aree e strutture dell'Ateneo).
Le previsioni registrate per le attività del Settore ammontano a circa 86 mila euro.

Servizio di front office bibliotecario

Anche per il 2024 è previsto il servizio offerto dal contratto centralizzato di front office, a copertura delle esigenze della quasi totalità delle Biblioteche di Ateneo.
Il Contratto, che ha avuto avvio nella primavera del 2022, ha previsto l'affidamento ad un raggruppamento temporaneo di imprese locali del servizio di prestito, restituzione e *quick reference* ed è finalizzato a garantire, ampliare e potenziare la fruizione da parte dell'utenza del patrimonio bibliografico e documentale e dei servizi offerti dalle Biblioteche dell'Università.
Le previsioni per il 2024 ammontano a 1,43 milioni di euro.

14.3.3. COMUNICAZIONE E CULTURA

L'attività di comunicazione è considerata in un contesto che va oltre la singola manifestazione/convegno e che abbraccia tanto la comunicazione on-line quanto quella off-line.
APPC – Area Pianificazione, Programmazione e Comunicazione è l'area nata nel 2023 che vede, nell'ambito della sua *mission*, anche la promozione e la gestione delle attività di comunicazione sia verso la comunità universitaria tutta, sia verso gli stakeholder esterni, in tutti gli ambiti di attività dell'Ateneo.
In particolare, si riportano le principali attività:

- Il **Settore Comunicazione** ha il presidio dell'identità, della comunicazione di Ateneo multicampus e della valorizzazione del brand dell'Università. Presidio strategico e coordinamento delle attività di comunicazione, in armonia con le linee di indirizzo definite dagli Organi Accademici, per il raggiungimento degli obiettivi di Ateneo nelle sue attività istituzionali, in particolare per diffondere un'adeguata conoscenza sul ruolo dell'istituzione, creare condivisione su valori, politiche, risultati raggiunti e supportare l'innovazione organizzativa. Presidio delle attività di informazione rivolte agli organi di stampa relative all'Ateneo sulla base delle linee impartite dal Rettore e dagli Organi assicurando il massimo grado

di trasparenza, chiarezza e tempestività. Gestione della testata giornalistica online UniboMagazine in raccordo con la competente funzione per i Campus della Romagna;
- l'**Ufficio Cerimonie** realizza le cerimonie di Ateneo e le iniziative istituzionali in tutte le occasioni di rappresentanza;
- il **Settore Portale e progetti web**, si occupa dell'ideazione, realizzazione di progetti e predisposizione di strumenti e processi di comunicazione web per le finalità dell'Ateneo.

Si richiamano, inoltre, le Altre Strutture di Ateneo indirizzate alla diffusione della cultura (esulando da quelle più specificatamente improntate alla didattica): l'Area Patrimonio Culturale (ARPAC), il Sistema Museale di Ateneo[1] con i Musei di Palazzo Poggi, l'Archivio Storico, il Centro di Promozione e Produzione delle Arti performative La Soffitta e i Laboratori delle Arti.

14.3.4. AREA MEDICA

La programmazione di budget 2024-2026 dell'area SAM - Service Area Medica, riflette l'evolversi dell'organizzazione dell'area e l'assunzione delle competenze relativamente alla gestione contabile dei fondi riconducibili a tale contesto.
L'Area Service Area Medica – SAM è stata istituita dal 1° giugno 2018. Nella prima fase sono stati attivati i settori dedicati rispettivamente ai servizi alla didattica di ambito medico (Settore Didattica di ambito medico) e alla gestione della carriera studenti della scuola di specializzazione di ambito medico (Settore Scuole di specializzazione mediche e relazioni esterne).
Dal 1° gennaio 2020 è stata perfezionata la seconda fase di attivazione dell'Area con l'avvio di tutti i Settori previsti e del service per i Dipartimenti:
- Di Scienze Mediche e Chirurgiche – DIMEC
- Di Scienze Biomediche e Neuromotorie – DIBINEM
- Di Medicina Specialistica, Diagnostica e Sperimentale DIMES

Oltre che per il CRBA – Centro di Biotecnologia Applicata.
Dal 1° settembre 2021 si è chiusa la fase progettuale dell'Area e, contestualmente, essa ha acquisito le competenze in merito alla gestione dei rapporti con il Servizio Sanitario Nazionale.

Al fine di consentire la completa ed efficace azione di service contabile per i Dipartimenti Medici, e dare attuazione agli utilizzi deliberati dai Dipartimenti a valere sulle assegnazioni loro riconosciute (Consiglio di Amministrazione del 26/09/2023 "Dotazioni ai Dipartimenti 2024 – Budget Unico Dipartimentale" – pratica 09/03 e precedenti) con riferimento a BDSS, l'Area SAM vedrà allocate le risorse destinate alla gestione 2024 dei Dipartimenti medici direttamente sulla propria struttura contabile dedicata all'attività di service contabile. L'allocazione delle risorse sulla struttura contabile SAM sarà effettuata in coerenza con le delibere assunte dai Dipartimenti stessi, al fine di consentire l'avvio coordinato delle procedure e della correlata gestione contabile in coerenza con gli indirizzi deliberati.

[1] Secondo l'art. 29 dello Statuto di Ateneo il Sistema Museale è l'insieme coordinato delle strutture destinate a provvedere alla classificazione, tutela e valorizzazione del patrimonio di beni di interesse storico, artistico e scientifico dell'Ateneo e, articolandosi nelle diverse strutture che ospitano tali beni, si avvale di una gestione unitaria che ne agevola e promuove la valenza didattica e scientifica nonché la diffusione a vantaggio della società. È opportuno ricordare infatti che, a seguito del passaggio in Bilancio unico introdotto dalla Legge 240/2010, l'unità organizzativa relativa ai Musei di Palazzo Poggi è confluita contabilmente in quella relativa al Sistema Museale di Ateneo, andando a costituire un unico centro di responsabilità dotato di autonomia gestionale assimilata a quella dei Dipartimenti.

15. TRASFERIMENTI AD ENTI ESTERNI

Si riporta il dettaglio dei contributi a favore di enti esterni previsti nel 2024 da parte delle Aree dell'Amministrazione Generale che curano le rispettive istruttorie nel corso dell'esercizio, valutando gli adempimenti necessari in relazione alla normativa di riferimento.

15.1. CONCESSIONE DI SOVVENZIONI, CONTRIBUTI, SUSSIDI E ATTRIBUZIONE DI VANTAGGI ECONOMICI A PERSONE FISICHE ED ENTI PUBBLICI E PRIVATI

Le Aree Dirigenziali dell'Ateneo hanno previsto di assegnare per il 2024 contributi a favore di enti pubblici e privati, persone fisiche e giuridiche, classificabili come sovvenzioni, sussidi, ausili finanziari e vantaggi economici. Le Aree curano le rispettive istruttorie nel corso dell'esercizio, valutando gli adempimenti necessari in relazione all'articolo 26 del D. Lgs 33/2013.

L'**Area del Patrimonio Culturale** ha effettuato previsioni:

- per un importo di 22.750 euro, a favore del Centro Studi D'arte Estremo-Orientale (CSAEO), sulla base dell'accordo deliberato dal Consiglio di Amministrazione il 29/10/2013, per la valorizzazione e lo sviluppo del patrimonio, documentale ed artistico messo a disposizione dell'Ateneo da CSAEO e Fondazione Del Monte (accordo del 29/05/2014). A partire dal 2020 il contributo messo a disposizione era stato incrementato di euro 12.750, passando da euro 10.000 a euro 22.750 (Consiglio di Amministrazione del 29/10/2019).

L'**Area del Patrimonio** ha effettuato previsioni:

- per un importo pari a 300.000 euro, corrispondente al finanziamento del MUR, in virtù della convenzione UNIBO-CUSI/CUSB a favore del Centro Universitario Sportivo Bologna (C.U.S.B.) e del Centro Universitario Sportivo Italiano (C.U.S.I.) – Rep. 5769/2019 prot. 166776 del 26/07/2019;
- per un importo pari a 744.680,00 euro a favore del Centro Universitario Sportivo Bologna (C.U.S.B.), quale contributo annuo previsto da convenzione Rep. 3589/2019 prot. 104705 del 14/05/2019;
- per un importo pari a 45.000 euro quale contributo annuo ordinario per il periodo successivo al 31.12.2023. La previsione tiene conto sia della quota variabile annua del contributo sia della quota fissa annua del contributo (che in virtù delle delibere suddette è diventata pari a 729.680,00 e comprende l'integrazione per la gestione dell'edificio "ex ARPA", nonché il contributo sedi decentrate di euro 20.000,00)

L'**Area del Personale** ha effettuato previsioni:

- Per un importo pari a 85.000 euro a favore del Circolo dipendenti universitari (CUBO) per attività culturali, attività ricreative, viaggi e visite per il personale.

L'**Area di Staff Rettore e Direttore Generale** ha effettuato previsioni:

- per un importo pari a 80.000 euro, in continuità con quanto disposto per l'esercizio precedente e come deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 23/02/2021 pratica SSRD 09.02, quale contributo a favore dell'Osservatorio Magna Charta che ha lo scopo di raccogliere informazioni, esprimere pareri, redigere documenti e intraprendere opportune azioni relative al rispetto, alla tutela e alla promozione dei valori e diritti universitari fondamentali stabiliti nella "Magna Charta Universitatum", di cui è custode l'Alma Mater Studiorum.

L'**Area Innovazione** ha effettuato previsioni:

- per un importo pari a 2.500 euro a favore della Fondazione Roberto Ruffilli, quale contributo annuo a sostegno dell'insediamento universitario di Forlì;
- per un importo pari a 17.500 euro quale contributo annuo a favore della Fondazione Centro Ricerche Marine, a sostegno dello studio, della ricerca, della sperimentazione, dello sviluppo tecnologico, del monitoraggio, delle analisi e dei controlli concernenti i problemi connessi all'ambiente marino e alle sue risorse. È previsto inoltre un cofinanziamento di pari importo a valere su budget del Dipartimento Scienze mediche veterinarie;
- per un importo pari a 40.000 euro a favore della Fondazione G. Marconi, quale contributo annuo, per la durata dell'accordo (3 anni), da erogarsi previa relazione documentata delle attività e costi sostenuti.
- per un importo pari a 20.000 euro a favore della Fondazione per la Formazione Universitaria in Paesi Africani, *Fondazione IHEA*, quale contributo annuo a sostegno della Fondazione che si pone la finalità di promuovere un progetto formativo-didattico per l'internazionalizzazione a livello universitario in Paesi del continente africano;
- per un importo di euro 60.000 a favore dell'Accademia delle Scienze, quale contributo solo per il 2023 in riconoscimento dell'ospitalità concessa dall'Accademia e per la collaborazione rivolta al raggiungimento dei rispettivi obiettivi istituzionali verso la ricerca e la formazione. Secondo la convenzione in essere, l'Accademia, che ha lo scopo di coltivare e promuovere le scienze fisiche, matematiche, naturali, mediche e quelle morali e svolge attività scientifica e di divulgazione della cultura attraverso l'organizzazione di manifestazioni scientifiche internazionali, seminari di aggiornamento per dottorandi e docenti ed altri eventi culturali, si impegna anche a mettere a disposizione per la consultazione il suo prezioso fondo archivistico e librario.
- per un importo pari a 8.260 euro come adesione a Network internazionali, quali ad esempio DFGN, UIIN, Ciopora, a titolo di contributo di partecipazione.
- per un importo pari a 16.000,00 euro a favore dell'Associazione Centro di Poesia Contemporanea dell'Università di Bologna, allo scopo di favorire lo scambio culturale tra studenti, studiosi e docenti degli Atenei italiani ed esteri relativamente alle esperienze più rilevanti della poesia contemporanea. Il contributo viene erogato sulla base del programma delle attività 2024 presentato dall'Associazione. L'Associazione ha l'obbligo di produrre la rendicontazione delle spese sostenute, comprensiva di relazione conclusiva e prospetto riepilogativo e delle attività svolte nell'anno. Nel caso in cui le spese rendicontate risultassero inferiori al contributo erogato, è tenuta alla restituzione della somma eccedente.

L'**Area Tecnica, Edilizia e Sostenibilità** ha effettuato previsioni:

- Per un importo pari a 228.00 euro a favore di Ser.in.Ar. in virtù dell'accordo di collaborazione prot. 5580/2021 - Consiglio di Amministrazione del 27.04.2021. L'accordo è stato esteso fino al 2025 come da delibera del Consiglio di Amministrazione del 26-10-2021 pratica 12/5 per la realizzazione del Polo Aeronautico di Forlì;
- Per un importo pari a 150.000 euro a favore della Fondazione Flaminia, come da delibera del Consiglio di Amministrazione del 27/04/2021, in attuazione dell'accordo quadro di durata quadriennale 2021-2024 per la realizzazione e sviluppo di servizi rivolti agli studenti del Campus di Ravenna (insediamenti sportivi);
- Per un importo pari a 100.000 euro a favore di Uni.Rimini quale contributo annuo, da erogare per il 2023 e 2024 in virtù dell'accordo integrativo rep 1860/2022 prot 24691 del 28/01/2022 stipulato per la realizzazione di una palestra e di spazi ricreativi per studenti a Rimini.

L' **Area Ricerca** ha effettuato previsioni:

- per un importo pari a 25.000 euro quale contributo a favore della Fondation INRIA per il patrocinio dell'Università di Bologna alla Software Heritage Foundation;

L'Area Formazione e Dottorato ha effettuato previsioni:

- per un importo pari a 159.00 euro a favore della Johns Hopkins University, rispetto ai 209.000 previsti per lo scorso esercizio, quale contributo annuo, in continuità con l'anno precedente, subordinato al ricevimento della relazione annuale sulle attività svolte da parte dello Steering Committee e di apposita relazione da parte del Prorettore alle Relazioni Internazionali. Qualora le condizioni previste per l'erogazione non risultino rispettate, la pratica sarà portata all'esame degli OO.AA.
- per un importo pari a 331.250 euro a favore della Fondazione SUPER – "Fondazione Scuola Universitaria per le Professioni tecniche – Emilia Romagna" quale contributo annuale, determinato sulla base dei criteri approvati in CA del 29/11/2022.

Il **Campus di Rimini** ha effettuato previsioni:

- per un importo pari a 3.250 euro quale Contributo a favore dell'Asia Institute;
- per un importo pari a 8.000 euro a favore della Biblioteca Gambalunga per acquisti libri di testo.

Il **Campus di Cesena** ha effettuato previsioni:

- per un importo pari a 4.000 euro, in continuità con lo scorso esercizio, a favore della Istituzione Biblioteca Malatestiana di Cesena quale contributo per l'acquisizione di copie dei testi d'esame ed eventualmente per l'attuazione di progetti congiunti.

15.2. DATI RELATIVI AGLI ENTI PUBBLICI VIGILATI, AGLI ENTI DI DIRITTO PRIVATO DI CONTROLLO PUBBLICO E ALLE PARTECIPAZIONI IN SOCIETA' DI DIRITTO PRIVATO

Le Aree Dirigenziali dell'Ateneo hanno previsto di assegnare per il 2024, tra i dati previsti dall'art. 22 del D.Lgs 33/2013, contributi a favore degli enti pubblici vigilati, degli enti di diritto privato di controllo pubblico, nonché alle partecipazioni in società di diritto privato. Le Aree curano le rispettive istruttorie nel corso dell'esercizio, valutando gli adempimenti necessari in relazione alla normativa di riferimento.

L'**Area del Patrimonio** ha effettuato previsioni:

- per un importo pari a 25.000 euro a favore del Fondazione Centro Universitario di Bertinoro - CE.U.B. quale contributo annuo alla fondazione per la custodia degli immobili e per i lavori di manutenzione ordinaria, come da convenzione ventennale del 04/03/2004, reg. 1426 serie 3°.
- per un importo pari a 211.074 euro a favore della Fondazione Federico Zeri quale contributo annuo, in continuità con quanto disposto per l'esercizio precedente. Il contributo è destinato alla Fondazione che tutela, divulga, promuove e valorizza l'opera e la figura del professore Zeri in Italia e nel mondo, e garantisce la catalogazione, digitalizzazione e messa on line della fototeca di Federico Zeri, nonché l'inventariazione, la catalogazione e l'aggiornamento della biblioteca, che da ottobre 2008 è accessibile agli studiosi nella sede di Santa Cristina.

L'Area Innovazione ha effettuato previsioni:

- per un importo pari a 10.000 euro a favore della Fondazione Innovazione Urbana, quale contributo annuo per il sostegno delle attività ordinarie della Fondazione che ha lo scopo di realizzare attività di interesse pubblico svolte a beneficio della collettività nel campo della trasformazione urbana e dell'innovazione;
- per un importo pari a 1.007.500 euro per il 2024 a favore della Fondazione Alma Mater, a concorrenza del complessivo importo annuale pari a 1.090.200 euro come stanziamento massimo entro cui FAM dovrà effettuare la propria programmazione sulla base delle direttive e indicazioni operative deliberate dal CA del 28/11/2023. La restante quota è prevista in capo all'Area Ricerca (si veda di seguito).
- per un importo pari a 62.800 euro a favore della Fondazione Alma Mater per il progetto Alumni.

L'Area Ricerca ha effettuato previsioni:

- per 82.700 euro sul 2024 a favore della Fondazione Alma Mater, a concorrenza del complessivo importo annuale pari a 1.090.200 euro come stanziamento massimo entro cui FAM dovrà effettuare la propria programmazione sulla base delle direttive e indicazioni operative deliberate dal CA del 28/11/2023. La restante quota è prevista in capo all'Area Innovazione come sopra illustrato.

L'Area Formazione e Dottorato ha effettuato previsioni:

- per un importo pari 548.160 euro annuo come contributo ordinario alla gestione della Fundaçion di Buenos Aires.

16. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Per la programmazione di budget 2024-2026, come per le programmazioni precedenti, sono state promosse le analisi tese a verificare il rispetto dei vincoli di finanza pubblica previsti dalla norma.
La normativa di riferimento rinvia sia alla Legge di bilancio 2020 che ha promosso le misure di razionalizzazione delle misure di contenimento, sia alle successive circolari RGS che contengono le principali indicazioni per l'attuazione e applicazione delle norme a decorrere dalla gestione contabile 2020. A queste norme fanno seguito le indicazioni contenute nei decreti emanati per fronteggiare l'emergenza COVID_19, che hanno previsto sospensioni o deroghe alle misure introdotte.
A conclusione dell'esposizione delle principali norme di riferimento, si richiama la nota del MUR prot.83817 del 23 aprile 2020, avente oggetto le "Misure di razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica anno 2020", che richiamava l'imminente emanazione di una nota esplicativa e di indirizzo in relazione all'applicazione delle disposizioni normative e delle indicazioni fornite dal Ministero dell'economia e delle finanze. Al momento tale nota esplicativa non risulta pervenuta.
La normativa è la seguente:

a) **Legge di bilancio 2020** (L. 160 del 27 dicembre 2019):
   - commi 590-602: volti alla razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica, in continuità con i precedenti vincoli di finanza pubblica;
   - commi 616-619: volti a conseguire ulteriori risparmi di spesa con riferimento alla spesa per contratti di locazione passiva, con richiamo delle procedure previste dalla nota 1105/2020 dell'Agenzia del Demanio;

b) **RGS - circolare n. 9 del 24 aprile 2020** "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2020. Aggiornamento della circolare n. 34 del 19 dicembre 2019. Ulteriori indicazioni";

c) **Legge di conversione (L. 27 del 24 aprile 2020) del DL n. 18 del 17 marzo 2020** "Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19";

d) **Decreto Rilancio (Decreto-Legge 19 maggio 2020, n.34)** recante "Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19". art. 238 comma 6;

e) **Nota MUR prot. 83817 del 23 aprile 2020: "**Misure di razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica anno 2020 - circolare n. 9 del 21 aprile 2020.

f) **Decreto Legge 31 maggio 2021, n.77** "Governance del Piano nazionale di ripresa e resilienza e prime misure di rafforzamento delle strutture amministrative e di accelerazione e snellimento delle procedure. (GU Serie Generale n.129 del 31-05-2021). Con riferimento ai costi ICT, al comma 593 della legge 160/2029 è indicato che il superamento del limite di cui al comma 591 è altresì consentito per le "spese per l'acquisto di beni e servizi del settore informatico finanziate con il PNRR". Inoltre, i commi 610, 611, 612 e 613 sono abrogati.

g) **RGS - circolare n.29 del 3 novembre 2023** "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2024".

Misure di contenimento

L'ambito di gestione cui applicare le misure di contenimento riferisce all'acquisto di beni e servizi rientranti nelle spese di funzionamento. Le misure operano solo per costi di acquisizione beni/servizi, non per investimenti. Sono escluse dalla misura le spese per acquisto di beni e servizi imputabili a specifici progetti finanziati con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati aventi vincolo di destinazione.

Al fine di verificare il rispetto delle misure introdotte, è necessario identificare il valore di riferimento dato dalla media dei costi sostenuti nel triennio 2016-2018 in corrispondenza delle voci rientranti nell'ambito di contenimento.

Con riferimento alla gestione 2024, il parametro di riferimento è stato definito in base alle seguenti norme:

- circolare RGS n. 29 del 3 novembre 2023: detta indicazioni specifiche in merito al rispetto dei vincoli di spesa per l'anno 2024, con riferimento alle spese energetiche. Più precisamente, in ragione del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici, ferma restando la necessità di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare il contenimento delle suddette spese, si ritiene di poter consentire, agli enti ed organismi pubblici rientranti nell'ambito di applicazione definito dalla legge, art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019, di escludere, anche per l'anno 2024, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc..
- circolare RGS n.42 del 7 dicembre 2022: è confermata l'esclusione dall'ambito dell'onere dei buoni pasto sostenuti dalle Amministrazioni Pubbliche. Per evitare inique penalizzazioni tra enti che operano in regime di contabilità finanziaria ed enti che operano in regime di contabilità civilistica, è consentita

l'esclusione dell'onere dei buoni pasto dal limite di spesa, esclusione da operare anche nella determinazione del valore medio di riferimento 2016-2018.

Il parametro di riferimento per la gestione 2024 ammonta a 70,20 mln di euro.
La rilevazione dei costi programmati e rientranti nell'ambito di contenimento ha evidenziato il superamento della soglia, per gli importi di seguito evidenziati:

Voci CE	Valori medi 2016-2018
B) 1) c - 5-7-8-9-11-12	70.206.887,93

Voci CE	2024	2025	2026
B) 1) c - 5-7-8-9-11-12	80.349.134,91	86.698.181,07	85.804.980,41
Scostamento	10.142.246,98	16.491.293,14	15.598.092,48

Il superamento del limite di spesa per acquisto di beni e servizi è ammesso in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018 (comma 593).

I proventi presi in esame per la verifica del parametro in sede di programmazione di budget sono i seguenti:

- FFO: assegnazione FFO degli esercizi 2018 e previsione assestata 2023 alla data di redazione del bilancio limitatamente a quota base, quota premiale ed intervento perequativo. Con riferimento all'esercizio 2023 sono state pertanto escluse le "quote consolidate" dei piani straordinari per un ammontare complessivo pari a 15.260.398 euro (Piano straordinario Associati, Piano straordinario RTD b) L.208/2015 - art.1 comma 247, Piano straordinario PO L.208/2015 - art.1 comma 206) per consentire un confronto coerente con l'assegnazione 2018;
- Tasse e contribuzioni studentesche: proventi di competenza degli esercizi 2018 e previsione assetata 2023 alla data di redazione del bilancio limitatamente alle voci che finanziano indistintamente il bilancio, escludendo quindi le tasse e contribuzioni finalizzate alla gestione master, Summer school ecc.
- Altri proventi non finalizzati: previsione assestata 2023 alla data di redazione del bilancio relativa a proventi derivanti dalla gestione patrimoniale o aventi natura di rimborsi da terzi, con riferimento ad ambiti di gestione oggetto di programmazione in sede di budget, successivamente integrati in esito alla gestione dell'esercizio.

Nella tabella seguente si propone la stima del margine di flessibilità ammesso per la gestione 2024:

Proventi non finalizzati	2018 Registrazione contabile provento nell'esercizio	2023 Previsione assestata 2023	Incremento proventi 2023 vs 2018
FFO (qb+qp+ip al netto piani straordinari consolidati)	350.338.801	383.403.953	33.065.152
Tasse e contribuzioni (escluso gestione master)	103.618.091	107.743.055	4.124.964
Altri proventi non finalizzati	5.524.075	2.401.382	- 3.122.693
Totali	**459.480.967**		**34.067.422**
Margine di incremento dei costi per es +1			**10.104.124**
			23.963.299

L'incremento dei proventi 2023 rispetto ai proventi 2018 ammonta complessivamente a 34 mln di euro.

Lo scostamento rilevato per la programmazione 2024 risulta quindi ammissibile, in quanto inferiore rispetto al margine di flessibilità ammesso.

Versamenti allo Stato

A salvaguardia dei saldi di finanza pubblica, le nuove misure di contenimento della spesa per l'acquisto di beni e servizi si accompagnano alla conferma dell'obbligo dei versamenti allo stato già dettati dalle precedenti normative, con incremento del 10% su alcune tipologie di vincolo. Rispetto all'entità dei precedenti versamenti, l'Ateneo è tenuto ad un versamento aggiuntivo pari a 147 mila euro circa.
La previsione quindi del versamento allo Stato per l'anno 2024 e seguenti è pari a 1.531.161,46 Euro.
Tale modalità di versamento è già stata recepita nella scheda riepilogativa dei versamenti 2023 (di seguito riportata): nella scheda di monitoraggio relativa gli enti ed organismi di cui al comma 590 della legge n.160/20 19, è previsto l'inserimento nella prima sezione gli importi dovuti per l'anno 2018 in relazione alle singole norme oggetto dell'allegato A al citato comma 590, maggiorati del 10% per il successivo versamento al Bilancio dello Stato (capitolo 3422 Capo X). (Allegato 2 alla Circolare del 07 aprile 2023, n. 15 - Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato per l'anno 2023)
Per le restanti voci della scheda di monitoraggio -seconda sezione- i versamenti al bilancio dello Stato saranno effettuati con imputazione ai capitoli indicati, con le modalità stabilite dalle norme di contenimento vigenti e non indicate nell'allegato A, sopra richiamato.

Continuano, invece, ad applicarsi le norme di contenimento non menzionate nel citato allegato A del comma 590 per le quali, ove previsto, seguiterà ad essere effettuato il versamento al bilancio dello Stato per il medesimo importo degli anni precedenti. Si tratta delle voci:

- Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008 - Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre;
- Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 - Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno. Con riferimento alle autovetture, la previsione 2024-2026 evidenzia la registrazione di stanziamenti che ammontano complessivamente a 37.000 euro, nel rispetto del limite di spesa DL 66/2014 fissato pari a 37.836 euro.

Allegato 2

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato per l'anno 2023

Da inviare a: Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza

All' Ufficio II per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza del Ministero della salute e delle strutture sanitarie presenti sul territorio nazionale - **indirizzo e-mail: igf.ufficio2.rgs@mef.gov.it**

All' Ufficio IV per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'istruzione; dell'università e della ricerca; della cultura; del turismo - **indirizzo e-mail: igf.ufficio4.rgs@mef.gov.it**

All' Ufficio VI per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza della Presidenza del Consiglio dei Ministri e dei Ministeri: dell'economia e finanze; delle politiche agricole, alimentari e forestali; transizione ecologica; delle infrastrutture e della mobilità sostenibile - **indirizzo e-mail: igf.ufficio6.rgs@mef.gov.it**

All' Ufficio VII per gli Enti ed organismi pubblici operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'interno; degli affari esteri e della cooperazione internazionale; della giustizia; del lavoro e delle politiche sociali; della difesa; dello sviluppo economico - **indirizzo e-mail: igf.ufficio7.rgs@mef.gov.it**

Denominazione Ente:

PRIMA SEZIONE

Versamenti al capitolo 3422 - capo X - bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1, comma 594, della legge n. 160/2019 (legge di bilancio 2020), Allegato A

D.L. n. 112/2008, conv. dalla legge n. 133/2008

Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)	12.608,89	1.260,89	13.869,78
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)			
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	129.021,10	12.902,11	141.923,21
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)			
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)			
Totale	141.629,99	14.163,00	155.792,99

D.L. n. 78/2010, conv. dalla legge n. 122/2010

Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 6 comma 3 *come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)* ***NB:*** *per le* ***Autorità portuali*** *tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012*	147848,85	14.784,89	162.633,74
Art. 6 comma 7 *(Incarichi di consulenza)*			
Art. 6 comma 8 *(Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)*	243148,34	24.314,83	267.463,17
Art. 6 comma 9 *(Spese per sponsorizzazioni)*			
Art. 6 comma 12 *(Spese per missioni)*			
Art. 6 comma 13 *(Spese per la formazione)*			
Totale	390.997,19	39.099,72	430.096,91

Legge n. 244/2007 (modificata dalla legge n. 122/2010)

Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	0	0	0

D.L. n. 95/2012, conv. dalla legge n. 135/2012

Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	0	0	0

Legge n. 147/2013 (legge di stabilità 2014)

Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)		0	0

D.L. n. 66/2014 conv. dalla legge n. 89/2014

Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)		0	0
Importo totale da versare al capitolo 3422 - capo X - bilancio dello Stato entro il 30 giugno			**585.889,90**

SECONDA SEZIONE

Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:

Applicazione D.L. n. 112/2008, conv. dalla legge n. 133/2008

Disposizioni di contenimento	versamento
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) **Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato**	
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) **Versamento al capitolo 3348 - capo X - bilancio dello Stato entro il 31 ottobre**	913.741,10

Applicazione D.L. n. 78/2010, conv. dalla legge n. 122/2010

Disposizioni di contenimento	versamento
Art. 6 comma 1 *(Spese per organismi collegiali e altri organismi)* **Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno**	
Art. 6 comma 14 *(Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)* **Versamento al capitolo 3422 - capo X - bilancio dello Stato entro il 30 giugno**	31.530,46

Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. dalla legge n. 111/2011

Disposizione di contenimento	versamento
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) **Versamento al capitolo 3539 - capo X - bilancio dello Stato**	

Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. dalla legge n. 214/2011

Disposizione di contenimento	versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rivenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) **Versamento al capitolo 3512 - capo X - bilancio dello Stato**	

TERZA SEZIONE

ULTERIORI NORME APPLICABILI (dichiarare in questa sezione le eventuali disposizioni ulteriori da applicare)

Versamenti dovuti dall'ente/organismo in base a disposizioni specifiche applicabili allo stesso

Applicazione legge/D.L./Dlgs. n. ……/……

Disposizioni di contenimento	versamento
Art. ……comma…… (somme da versare…..) **Versamento al capitolo ……capo …….- bilancio dello Stato**	

17. RICLASSIFICATO FINANZIARIO CON CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

Il D.I. 14 gennaio 2014 n. 19 è stato modificato dal D.I. 8 giugno 2017 n.394 che aggiorna i criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria di cassa.

Il MUR, con nota prot. n. 11734 del 9 ottobre 2017, ha fornito indicazioni applicative in merito alla revisione e aggiornamento del D.I. n. 19, in coerenza con il decreto MEF del 5 settembre 2017 che ha aggiornato le codifiche SIOPE che sono state applicate a decorrere dal 1° gennaio 2018.
Per l'esercizio 2024 le istituzioni universitarie sono tenute a predisporre il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria tenendo conto dello schema di cui all'allegato 2 del D.I. 394 ed in particolare delle voci di entrata e spesa che confluiscono al III e IV livello e per le voci di spesa la classificazione per missioni e programmi, ai sensi del D.M. 21 del 16 gennaio 2014.

17.1. RICLASSIFICATO FINANZIARIO – ENTRATE

Si riporta di seguito lo schema di riclassificato finanziario per le voci di entrata.
In particolare, state trasposte le voci di budget (economico e degli investimenti) in termini finanziari, non tenendo conto solo delle previsioni effettuate in corrispondenza dei singoli esercizi secondo il criterio della competenza economica, ma assumendo la previsione complessiva riconducibile agli "accertamenti".

ENTRATE **Bilancio preventivio unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria - 2024**

E/U	Livello	Descrizione	Importo
E	**I**	**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	**121.029.554,00**
E	**II**	**Tributi**	**121.029.554,00**
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	121.029.554,00
E	**I**	**Trasferimenti correnti**	**619.647.600,75**
E	**II**	**Trasferimenti correnti**	**619.647.600,75**
E	**III**	**Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	**593.040.044,00**
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	587.593.034,63
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	5.447.009,37
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-
E	**III**	**Trasferimenti correnti da Famiglie**	**-**
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	-
E	**III**	**Trasferimenti correnti da Imprese**	**2.364.817,09**
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	-
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	2.364.817,09
E	**III**	**Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private**	**9.496.038,86**
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	9.496.038,86
E	**III**	**Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo**	**14.746.700,80**
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	11.704.859,21
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	3.041.841,59
E	**I**	**Entrate extratributarie**	**84.480.954,41**
E	**II**	**Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	**24.839.755,65**
E	III	Vendita di beni	-
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	24.245.648,07
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	594.107,58
E	**II**	**Interessi attivi**	**1.537.331,40**
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	1.537.331,40
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	-
E	III	Altri interessi attivi	-
E	**II**	**Rimborsi e altre entrate correnti**	**58.103.867,36**
E	III	Indennizzi di assicurazione	-
E	III	Rimborsi in entrata	515.010,97
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	57.588.856,39
E	**I**	**Entrate in conto capitale**	**235.077.142,05**
E	**II**	**Contributi agli investimenti**	**235.077.142,05**
E	**III**	**Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche**	**143.560.892,41**
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	139.448.030,26
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	4.112.862,15
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	-
E	**III**	**Contributi agli investimenti da Famiglie**	**-**
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	-
E	**III**	**Contributi agli investimenti da Imprese**	**-**
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	-
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	-
E	IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese	-
E	**III**	**Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private**	**610.808,37**
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	610.808,37
E	**III**	**Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo**	**90.905.441,27**
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	-
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	90.905.441,27
E	**III**	**Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche**	**-**
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	-
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	-
E	**II**	**Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**	**-**
E	III	Alienazione di beni materiali	-
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-
E	III	Alienazione di beni immateriali	-
E	**I**	**Entrate da riduzione di attività finanziarie**	**-**
E	**II**	**Alienazione di attività finanziarie**	**-**
E	III	Alienazione di partecipazioni	-
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
E	**II**	**Riscossione crediti di medio-lungo termine**	**-**
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	-
E	**II**	**Altre entrate per riduzione di attività finanziarie**	**-**
E	III	Prelievi da depositi bancari	-
E	**I**	**Accensione Prestiti**	**48.271.224,64**
E	**II**	**Accensione prestiti a breve termine**	**-**
E	III	Finanziamenti a breve termine	-
E	**II**	**Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine**	**48.271.224,64**
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	48.271.224,64
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	-
E	**I**	**Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**	**-**
E	**II**	**Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**	**-**
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	**I**	**Entrate per conto terzi e partite di giro**	**-**
E	**II**	**Entrate per partite di giro**	**-**
E	III	Altre ritenute	-
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	-
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	-
E	III	Altre entrate per partite di giro	-
E	**II**	**Entrate per conto terzi**	**-**
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	-
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	-
E	III	Depositi di/presso terzi	-
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	-
E	III	Altre entrate per conto terzi	-
		TOTALE ENTRATE	**1.108.506.475,85**

17.2. RICLASSIFICATO FINANZIARIO – SPESE

Si riporta in tale paragrafo lo schema di riclassificato finanziario per le voci di spesa con classificazione per missioni e programmi.
In particolare, state trasposte le voci di budget (economico e degli investimenti) in termini finanziari, non tenendo conto solo delle previsioni effettuate in corrispondenza dei singoli esercizi secondo il criterio della competenza economica, ma assumendo la previsione complessiva riconducibile agli "impegni".

In attuazione della L.240/2010 e del D.Lgs 18/2012 il MUR, di concerto con il MEF, ha emanato il D.M. 21 del 16 gennaio 2014 "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi".
Tale decreto individua le missioni e i programmi di specifico interesse per l'ambito universitario.
Come da articolo 7 della Nota tecnica della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale numero 5 del 25/02/2019, relativa all'impatto delle disposizioni di cui al D.I. 08/06/2017 n. 394 di revisione e aggiornamento del D.I. 19/2014, il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria viene redatto riclassificando le spese per missioni e programmi.
Le spese delle università sono classificate sulla base di missioni e programmi secondo lo schema seguente e per le quali è individuata la corrispondenza con la classificazione COFOG di II livello:

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COFOG (II livello)	DEFINIZIONE COFOG (II livello)
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologia di base	01.4	Ricerca di base
	Ricerca scientifica e tecnologia applicata	04.8	R&S per gli affari economici
		07.5	R&S per la sanità
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato

Tabella 1– Schema ministeriale classificazione COFOG II livello

In base ai principi di classificazione, a ciascun programma vanno imputate le spese che, sulla base del piano dei conti e dei criteri generali dettati dal Decreto, risultano direttamente riconducibili allo stesso (v. criteri di imputazione diretta).
Invece, le spese destinate congiuntamente a diversi programmi vanno imputate a ciascuno di essi attraverso sistemi e procedure di contabilità analitica, sulla base dei criteri specifici di classificazione (v. criteri di contabilità analitica).
La classificazione per missioni e programmi della spesa prevista per il 2024 dall'Ateneo di Bologna ha tenuto conto dei criteri specificati nella nota tecnica n.7 del 23 luglio 2020 "Classificazione della spesa per missioni e programmi" e delle istruzioni dettate dal manuale tecnico-operativo che il MUR ha reso disponibile a

maggio 2015, quale supporto alle attività gestionali derivanti dall'introduzione obbligatoria della contabilità economico-patrimoniale nelle Università.
Il manuale chiarisce che, al di là dell'utilizzo del termine "spesa", la classificazione dei dati da ricondurre al prospetto deve risultare omogenea rispetto alla base dati di riferimento derivante dalla contabilità economico-patrimoniale.
Il prospetto deve quindi contenere informazioni coerenti a quanto riportato in tali documenti e deve, necessariamente, rappresentare tutti i fattori produttivi di competenza dell'esercizio, sia in riferimento a quelli che hanno carattere di "costo monetario" sia in riferimento agli altri.
Nel dettaglio, la classificazione della spesa per missioni e programmi per l'Ateneo di Bologna si è basata sulla classificazione "tipologia di progetto".
È stato applicato questo criterio in quanto il piano dei conti in uso non consente una puntuale classificazione per destinazione di spesa. A ciascuna tipologia di progetto sono stati associati uno o più codici COFOG valutando l'associazione sulla base della tipologia della struttura e di eventuali peculiarità relative alla voce di costo movimentata.

CRITERI DI IMPUTAZIONE DIRETTA

L'art. 4 del Decreto introduce i seguenti criteri generali di classificazione per programmi:

- **"Ricerca scientifica e tecnologica di base"**: il programma accoglie le spese relative a lavori sperimentali o teorici intrapresi principalmente per acquisire nuove conoscenze sui fondamenti dei fenomeni e dei fatti osservabili, non finalizzati ad una specifica applicazione o utilizzazione, ivi incluse le spese relative a borse di dottorato e post dottorato, comprensive dei finanziamenti alla mobilità, e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'ateneo.
- **"Ricerca scientifica e tecnologica applicata"**: il programma accoglie le spese relative a lavori originali intrapresi al fine di acquisire nuove conoscenze e finalizzati principalmente ad una pratica e specifica applicazione. In particolare, confluiscono in tale programma tutte le spese per ricerca scientifica e tecnologica applicata dell'area medica, corrispondenti alla classificazione COFOG di II livello "R & S per la sanità", e tutte le spese relative ad altre aree di ricerca ivi incluse quelle relative a personale a tempo determinato impegnato in specifici progetti, che corrispondono alla classificazione COFOG di II livello "R & S per gli affari economici".

  Al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" sono imputate anche le spese sostenute per attività conto terzi di ricerca, di consulenza e su convenzioni di ricerca, incluse le spese per la retribuzione del personale di ruolo.
- **"Sistema universitario e formazione post-universitaria":** a tale programma sono imputate le spese relative a incarichi di insegnamento e docenza a contratto, compensi aggiuntivi al personale di ruolo per attività didattica, compensi (previsti dall'articolo 6, comma 4, legge 30 dicembre 2010, n. 240) ai ricercatori a tempo indeterminato, agli assistenti del ruolo ad esaurimento e ai tecnici laureati, contratti con professori esterni finalizzati allo svolgimento dell'attività didattica stipulati ai sensi dell'articolo 23, commi 1 e 2, legge 30 dicembre 2010, n. 240.

  Al programma Sistema universitario e formazione post-universitaria vanno classificate anche le spese relative ai collaboratori ed esperti linguistici, comprensive dei relativi oneri, ivi incluse le spese per i lettori di scambio di cui all'articolo 26, legge 30 dicembre 2010, n. 240.

  Include inoltre le borse di studio di qualsiasi tipologia, incluse borse perfezionamento all'estero, borse per collaborazione part-time, nonché contratti di formazione per i medici specializzandi. Non sono incluse le borse di dottorato e post dottorato, comprensive dei finanziamenti alla mobilità, e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'ateneo, classificate in altro programma.

Sono inoltre classificati in questo programma gli altri interventi finanziari destinati agli studenti capaci e meritevoli anche se privi di mezzi.

- **"Diritto allo studio nell'istruzione universitaria"**: il programma accoglie le spese sostenute dalle università alle quali, in forza di legge nazionale o regionale, è stata trasferita la competenza per la realizzazione di strumenti e servizi per il diritto allo studio universitario, le spese per il sostegno alle attività di trasporto, fornitura di vitto e alloggio e altri servizi ausiliari destinati principalmente agli studenti, nonché le spese relative all'acquisto, manutenzione di immobili destinati a residenze universitarie, ivi incluse le relative utenze.
- **"Indirizzo politico"**: al programma sono imputate le spese relative a indennità di carica, gettoni e compensi per la partecipazione agli organi di governo e tutte le altre spese direttamente correlate.
- **"Servizi e affari generali per le amministrazioni":** il programma accoglie le spese per lo svolgimento di attività strumentali volte a garantire il funzionamento generale degli atenei non attribuibili in maniera puntuale ad altri specifici programmi.
- **"Fondi da assegnare":** al programma sono imputate, in sede di previsione, le eventuali spese relative a fondi che sono destinati a finalità non riconducibili a specifici programmi e che saranno indicati successivamente in quanto l'attribuzione è demandata ad atti e provvedimenti che saranno adottati in corso di gestione.

Per l'Ateneo di Bologna, sono state attribuite alla missione "Ricerca e innovazione" tutte le spese previste direttamente dalle strutture per attività di ricerca finanziate dall'Ateneo (es. Budget integrato per la ricerca incluso RFO), da enti pubblici e privati (es. PRIN, progetti nazionali, progetti finanziati da fondazioni) e autofinanziate dalle stesse strutture. Le spese per lo svolgimento di queste attività sono state attribuite al programma "Ricerca scientifica e tecnologia di base" (COFOG 01.4), mentre in tutti i casi in cui l'Ateneo prevede di svolgere attività di ricerca non operando nella sfera del proprio potere autoritativo come ente pubblico, ma agendo come "impresa" e quindi nell'ambito commerciale, la spesa è stata attribuita al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" (COFOG 04.8 o 07.5).
Rientrano quindi in tale classificazione le spese previste nell'ambito di progetti che prevedono l'erogazione di servizi per prestazioni effettuate a pagamento nell'interesse di terzi, in forza di contratti o convenzioni stipulati con enti pubblici e privati, svolte ai sensi dell'art. 49 del R.D.1592/33 (SPP), nonché le spese da sostenere nell'ambito dei progetti di cui all'art 66. del DPR 382/80 relativi all'attività commerciale su commissione per consulenze a favore di enti pubblici e privati.
L'attribuzione della spesa al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" ha tenuto conto della tipologia di struttura da cui la stessa è stata prevista, evidenziando quindi le spese dei dipartimenti di area medica (DIMES, DIMEC, DIBINEM e DIMEVET) per i quali è stata eseguita una associazione ad hoc alla "Ricerca scientifica e tecnologica applicata per la sanità" (COFOG 07.5).

Alla missione "Istruzione universitaria" e nello specifico al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" (COFOG 09.4) sono state attribuite tutte le spese a valere sul Budget Integrato per la Didattica (BID), le spese relative a progetti di formazione post-laurea, alle scuole di specializzazione medica e non medica, ad altri progetti di didattica. Sono stati imputati al programma anche i costi relativi a borse di studio, borse perfezionamento all'estero e borse per collaborazione part-time previsti a livello di unità analitica.
Alla missione "Tutela della salute" sono state attribuite le spese per servizi assistenziali (sanitari e veterinari) previsti dalle Strutture di Ateneo competenti; tra questi, i servizi previsti dal Centro di Ateneo per la Tutela e la Promozione della Salute e Sicurezza: a) servizio per la salute e la sicurezza delle persone nei luoghi di lavoro b) servizio per il benessere animale nelle strutture didattiche e scientifiche dell'Ateneo.

CRITERI DI CONTABILITÀ ANALITICA SULLA BASE DEI CRITERI SPECIFICATI NELLA NOTA TECNICA 7

SPESE PER IL PERSONALE

Docenti: al fine di considerare il complessivo impegno didattico e di servizio agli studenti, inclusivo delle attività di tutorato e orientamento, nonché di tutte le attività di verifica dell'apprendimento, gli assegni fissi sono stati ripartiti in due quote pari al 50% ciascuna da attribuire rispettivamente ai programmi "Istruzione superiore" (COFOG 09.4) e "Ricerca di base" (COFOG 01.4). Per i professori che prestano attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale (art. 5, comma 3, del D.I. n. 21/2014), la spesa è stata ripartita nella misura di un terzo per ciascuno dei programmi "Istruzione superiore" (COFOG 09.4), "Ricerca di base" (COFOG 01.4) e "Servizi ospedalieri" (COFOG 07.3). Per i professori che prestano assistenza in materia veterinaria (art. 5, comma 5, del D.I. n. 21/2014), la spesa è ripartita nella misura di un terzo per ciascuno dei programmi "Istruzione superiore" (COFOG 09.4), "Ricerca di base" (COFOG 01.4) e "Servizi di sanità pubblica" (COFOG 07.4).

Ricercatori: tenendo conto che il regime giuridico dei ricercatori prevede un impegno didattico più limitato di quello dei professori e operando comunque una distinzione tra quelli che prestano attività in regime convenzionale con il SSN o prestano assistenza in materia veterinaria rispetto agli altri, gli assegni fissi sono stati ripartiti nel modo seguente:

- per i ricercatori nella misura del 25% al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4) e in quella del 75% al programma "Ricerca di base" (COFOG 01.4);
- per i ricercatori che prestano attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale (art. 5, comma 4, del D.I. n. 21/2014), il 17% al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4), il 50% al programma "Ricerca di base" (COFOG 01.4) e il 33% ai programmi "Servizi ospedalieri" (COFOG 07.3);
- per i ricercatori che prestano assistenza in materia veterinaria (art. 5, comma 6, del D.I. n. 21/2014), il 17% al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4), il 50% al programma "Ricerca di base" (COFOG 01.4) e il 33% al programma "Servizi di sanità pubblica" (COFOG 07.4).

Personale tecnico-amministrativo: tali spese sono state imputate a ciascun programma tenendo conto dell'afferenza dei singoli soggetti, in applicazione delle disposizioni di cui all'art. 5, commi 7 e 8, del D.I. n. 21/2014.

INVESTIMENTI

Sono stati considerati gli incrementi effettivi delle immobilizzazioni. In coerenza con quanto indicato nel sopra richiamato Manuale Tecnico Operativo di cui all'art. 8 del D.I. n. 19 del 14 gennaio 2014, al fine di evitare duplicazioni di valori, gli importi relativi ad acquisti di immobilizzazioni suscettibili di generare ammortamenti sono stati esposti al netto della quota di ammortamento imputata nell'anno nel conto economico.

ACQUISIZIONE DI SERVIZI, ACQUISTO DI ATTREZZATURE, MACCHINARI, MATERIALE DI CONSUMO E LABORATORIO O SIMILARI

Tali spese sono state imputate a ciascun programma tenendo conto della destinazione d'uso, così come previsto dall'art. 5, comma 10, D.I. n. 21/2014.

FONDI DA RIPARTIRE

Sono state collocate le risorse che in sede di previsione non sono riconducibili a specifiche missioni (come ad esempio "ammortamento terreni e fabbricati").

USCITE **Bilancio preventivio unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria - 2024**

E/U	Livello	Descrizione	2024	01.4 - Ricerca di base	04.8 - R&S per gli affari economici	07.3 - Servizi ospedalieri	07.4 - Servizi di sanità pubblica	07.5 - R&S per la sanità	09.4 - Istruzione superiore	09.6 - Servizi ausiliari dell'istruzione	09.8 - Istruzione non altrove classificato	09.8 - Indirizzo politico	AMMORTAMENTI
U	**I**	**Spese correnti**	**967.016.894,47**	**402.069.121,67**	**69.584.407,33**	**12.295.064,34**	**3.503.379,45**	**9.783.550,23**	**317.561.952,73**	**2.165.564,28**	**149.034.423,88**	**134.800,00**	**884.630,55**
U	**II**	**Redditi da lavoro dipendente**	**516.855.767,69**	**230.550.587,96**	**41.438.980,67**	**12.186.264,34**	**3.394.579,45**	**851.485,85**	**186.090.762,87**	**-**	**42.343.106,55**	**-**	**-**
U	III	Retribuzioni lorde	516.843.106,21	230.541.695,68	41.438.980,67	12.186.264,34	3.394.579,45	851.485,85	186.090.762,87	-	42.339.337,35	-	-
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	12.661,48	8.892,28	-	-	-	-	-	-	3.769,20	-	-
U	**II**	**Imposte e tasse a carico dell'ente**	**4.036.353,88**	**1.502.371,82**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1.990.034,31**	**-**	**543.947,75**	**-**	**-**
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	4.036.353,88	1.502.371,82	-	-	-	-	1.990.034,31	-	543.947,75	-	-
U	**II**	**Acquisto di beni e servizi**	**202.755.910,83**	**67.973.937,09**	**5.583.449,75**	**108.800,00**	**108.800,00**	**2.171.350,65**	**34.733.473,70**	**148.380,28**	**91.792.919,35**	**134.800,00**	**-**
U	III	Acquisto di beni	16.145.025,85	7.602.941,50	3.315.372,29	-	-	1.310.553,55	2.195.376,22	-	1.720.782,29	-	-
U	III	Acquisto di servizi	186.610.884,98	60.370.995,60	2.268.077,46	108.800,00	108.800,00	860.797,10	32.538.097,48	148.380,28	90.072.137,06	134.800,00	-
U	**II**	**Trasferimenti correnti**	**151.718.003,92**	**47.922.769,05**	**4.597.221,21**	**-**	**-**	**801.186,71**	**84.164.333,77**	**2.017.184,00**	**12.215.309,18**	**-**	**-**
U	**III**	**Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche**	**2.175.177,91**	**572.166,23**	**-**	**-**	**-**	**-**	**713.112,95**	**-**	**889.898,73**	**-**	**-**
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	1.531.161,46	572.166,23	-	-	-	-	713.112,95	-	245.882,28	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	644.016,45	-	-	-	-	-	-	-	644.016,45	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	**III**	**Trasferimenti correnti a Famiglie**	**133.003.301,44**	**40.097.437,99**	**4.597.221,21**	**-**	**-**	**801.186,71**	**81.899.507,92**	**2.017.184,00**	**3.590.763,61**	**-**	**-**
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	133.003.301,44	40.097.437,99	4.597.221,21	-	-	801.186,71	81.899.507,92	2.017.184,00	3.590.763,61	-	-
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	**III**	**Trasferimenti correnti a Imprese**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	**III**	**Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private**	**10.213.133,95**	**1.105.697,95**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1.378.074,20**	**-**	**7.729.361,80**	**-**	**-**
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	10.213.133,95	1.105.697,95	-	-	-	-	1.378.074,20	-	7.729.361,80	-	-
U	**III**	**Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo**	**6.326.390,62**	**6.147.466,88**	**-**	**-**	**-**	**-**	**173.638,70**	**-**	**5.285,04**	**-**	**-**
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	31.830,00	12.906,26	-	-	-	-	13.638,70	-	5.285,04	-	-
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	6.294.560,62	6.134.560,62	-	-	-	-	160.000,00	-	-	-	-
U	**II**	**Interessi passivi**	**1.933.458,65**	**722.497,12**	**-**	**-**	**-**	**-**	**900.476,16**	**-**	**310.485,37**	**-**	**-**
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.927.308,65	720.198,98	-	-	-	-	897.611,90	-	309.497,77	-	-
U	III	Altri interessi passivi	6.150,00	2.298,14	-	-	-	-	2.864,26	-	987,60	-	-
U	**II**	**Altre spese per redditi da capitale**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	**II**	**Rimborsi e poste correttive delle entrate**	**2.455.000,00**	**812.756,58**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1.012.970,02**	**-**	**629.273,40**	**-**	**-**
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc…)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	2.455.000,00	812.756,58	-	-	-	-	1.012.970,02	-	629.273,40	-	-
U	**II**	**Altre spese correnti**	**87.262.399,50**	**52.584.202,05**	**17.964.755,70**	**-**	**-**	**5.959.527,02**	**8.669.901,89**	**-**	**1.199.382,29**	**-**	**884.630,55**
U	III	Versamenti IVA a debito	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Premi di assicurazione	1.369.575,29	510.981,10	-	-	-	-	856.444,19	-	2.150,00	-	-
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	85.892.824,21	52.073.220,95	17.964.755,70	-	-	5.959.527,02	7.813.457,70	-	1.197.232,29	-	884.630,55

Tabella - Riclassificato finanziario con classificazione della spesa per Missioni e Programmi

		Descrizione	2023	01.4 - Ricerca di base	04.8 - R&S per gli affari economici	07.3 - Servizi ospedalieri	07.4 - Servizi di sanità pubblica	07.5 - R&S per la sanità	09.4 - Istruzione superiore	09.6 - Servizi ausiliari dell'istruzione	09.8 - Istruzione non altrove classificato	09.8 - Indirizzo politico	AMMORTAMENTI
U	**I**	**Spese in conto capitale**	**151.098.643,22**	**3.035.855,76**	**3.002.928,24**	**-**	**-**	**40.595,83**	**701.495,61**	**-**	**144.317.767,78**	**-**	**-**
U	**II**	**Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni**	**151.098.643,22**	**3.035.855,76**	**3.002.928,24**	**-**	**-**	**40.595,83**	**701.495,61**	**-**	**144.317.767,78**	**-**	**-**
U	III	Beni materiali	98.036.240,52	2.991.033,59	2.973.578,86	-	-	40.595,83	673.463,17	-	91.357.569,07	-	-
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Beni immateriali	53.062.402,70	44.822,17	29.349,38	-	-	-	28.032,44	-	52.960.198,71	-	-
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	**II**	**Contributi agli investimenti**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
U	**III**	**Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	**III**	**Contributi agli investimenti a Famiglie**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	**III**	**Contributi agli investimenti a Imprese**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a altre Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	**III**	**Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	**III**	**Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	**I**	**Spese per incremento attività finanziarie**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
U	**II**	**Acquisizioni di attività finanziarie**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	**II**	**Concessione crediti di medio-lungo termine**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	**II**	**Altre spese per incremento di attività finanziarie**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti a depositi bancari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	**I**	**Rimborso Prestiti**	**2.245.215,00**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2.245.215,00**	**-**	**-**
U	**II**	**Rimborso prestiti a breve termine**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Rimborso Finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	**II**	**Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine**	**2.245.215,00**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2.245.215,00**	**-**	**-**
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.245.215,00	-	-	-	-	-	-	-	2.245.215,00	-	-
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	**I**	**Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	**II**	**Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	**I**	**Uscite per conto terzi e partite di giro**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	**II**	**Uscite per partite di giro**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti di altre ritenute	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altre uscite per partite di giro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	**II**	**Uscite per conto terzi**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Depositi di/presso terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altre uscite per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		TOTALE USCITE	**1.120.360.752,69**	**405.104.977,44**	**72.587.335,57**	**12.295.064,34**	**3.503.379,45**	**9.824.146,06**	**318.263.448,34**	**2.165.564,28**	**295.597.406,66**	**134.800,00**	**884.630,55**
		% AL NETTO AMMORTAMENTI		**36,19%**	**6,48%**	**1,10%**	**0,31%**	**0,88%**	**28,43%**	**0,19%**	**26,40%**	**0,01%**	

Tabella - Riclassificato finanziario con classificazione della spesa per Missioni e Programmi

ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA